Screeningsverordening buitenlandse directe investeringen

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven		nvt	
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid	x		
Fraudebestendigheid		x	
Complexiteitsgevolgen		x	

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 250.000
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
2,3 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar, waarbij moet worden geaccepteerd dat de bij de Belastingdienst verwerkte en beschikbare informatie, zowel qua inhoud als moment, zeer waarschijnlijk niet of heel beperkt voorziet in de informatiebehoefte van EZK

Beschrijving voorstel / regeling
Doel van het wetsvoorstel is het realiseren van maatregelen ter uitvoering van de verplichtingen van Verordening (EU) 2019/452 van het Europees Parlement en de Raad van 19 maart 2019 tot vaststelling van een kader voor de screening van buitenlandse directe investeringen in de Unie. In het wetsvoorstel screeningsverordening buitenlandse directe investeringen (hierna: FDI- screeningsverordening) wordt:

1. een contactpunt ingesteld bij het ministerie van EZK;
2. bepaald wie verantwoordelijk is voor het nemen van beslissingen in het kader van de samenwerking, en
3. geregeld dat de verantwoordelijke minister van EZK bij andere overheidsinstanties informatie kan ophalen om te kunnen voldoen aan de vereisten die worden gesteld in de verordening.

Het ministerie van EZK kan, om aan haar verantwoordelijkheid voor het voorstel invulling te geven, aan de Belastingdienst informatie vragen over:
a. de eigendomsstructuur van de buitenlandse investeerder,
b. de waarde bij benadering van de investering;
c. de financiering van de investering en de bron ervan.

Het gaat om informatie die door de Belastingdienst in de reguliere uitoefening van zijn fiscale taak wordt verwerkt en in de systemen beschikbaar is.

Interactie burgers / bedrijven
Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
De Belastingdienst heeft geen handhavingstaak als gevolg van het voorstel. Het voorstel ziet op het verschaffen van informatie.

De belangrijkste bron voor het verschaffen van gegevens is de aangifte vennootschapsbelasting (Vpb). De ervaring leert dat de voor dit voorstel benodigde informatie meestal niet expliciet in de aangifte wordt opgenomen. Als de informatie wel is opgenomen, is de vraag of deze tijdig beschikbaar is voor aanlevering bij het ministerie van EZK. De aangifte Vpb is namelijk niet actueel omdat het een achterliggende periode betreft (als er niet om uitstel is verzocht, is de inleverdatum uiterlijk 5 maanden na afloop van het desbetreffende boekjaar), de gegevens in de aangifte kunnen daarom gedateerd zijn.

Ook is uitstel mogelijk voor het indienen van de aangifte tot enkele jaren na afloop van het betreffende boekjaar waarin de investering is gedaan.

Alleen wanneer er in een incidenteel geval vooroverleg is geweest over de buitenlandse investering, is het mogelijk dat de Belastingdienst over actuele informatie beschikt. De vraag is of de informatie die de Belastingdienst van het vooroverleg vastlegt dienstbaar te maken is aan het doel van dit wetsvoorstel.

De conclusie is daarom dat de bij de Belastingdienst verwerkte en beschikbare informatie, zowel qua inhoud als moment, zeer waarschijnlijk niet of heel beperkt voorziet in de informatiebehoefte van EZK

Fraudebestendigheid
De Belastingdienst ziet het risico dat naar aanleiding van dit voorstel buitenlandse investeerders geen of minder verzoeken om vooroverleg indienen. Dit zou ten koste van de informatie gaan die nodig is voor een goede handhaving en kan ten koste gaan van de fraudebestendigheid.

Complexiteitsgevolgen
Zoeken naar informatie in aangiften die lastig te vinden is, zorgt voor een toename van de complexiteit.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele kosten. De structurele kosten voor het verzamelen en aanleveren van informatie zijn € 250.000.

Personele gevolgen
Voor het verzamelen en aanleveren van informatie is structureel 2,3 fte nodig.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar, waarbij moet worden geaccepteerd dat de bij de Belastingdienst verwerkte en beschikbare informatie, zowel qua inhoud als moment, zeer waarschijnlijk niet of heel beperkt voorziet in de informatiebehoefte van EZK.