To: 5.1 5.1.2e [5.1.2e @minbuza.nl]; 5.1.2e 5.1.2e [5.1.2e @minbuza.nl]
Cc: 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]
From: 5.1.2e (VDI/IA)
Sent: Thur 5/25/2023 8:30:01 AM
Subject: FW: FATCA - beslissing Gegevensbeschermingsautoriteit van België - 20230524
Received: Thur 5/25/2023 8:29:00 AM
Belgische AP verbiedt FATCA data doorgifte aan de VS (samenvatting in EN en NL).pdf

Buiten verzoek

Goedemorgen 5.1.2e en 5.1.2e,
Gisteren is er een uitspraak gedaan door de Belgische AP over FATCA waarin de gegevensdoorgifte van toeval-Amerikanen in België aan de VS is verboden. De AP heeft daarbij aangegeven dat artikel 96 GDPR restrictief dient te worden gelezen (waardoor de standstill bepaling hier niet kon worden toegepast). Ondanks dat de overeenkomst dus al bestond vóórdat de GDPR in werking is getreden, is deze overeenkomst dus inhoudelijk getoetst aan de GDPR en niet overeenstemming met de GDPR bevonden.
Graag zouden wij onze Belgische collega's vragen hoe zij de uitspraak lezen en welke stappen zij ondernemen naar aanleiding van deze uitspraak. Zien jullie de mogelijkheid om dit bij de Belgen na te gaan?
Met vriendelijke groeten,
5.1.2e

To: 5.1 5.1.2e [5.1.2e @minbuza.nl]; 5.1.2e (MINFIN)[5.1.2e @minfin.fed.be];
5.1.2e @diplobel.fed.be[5.1.2e @diplobel.fed.be]
Cc: 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl];
5.1.2e 5.1.2e [5.1.2e @minbuza.nl]; 5.1.2e (MINFIN)[5.1.2e @minfin.fed.be]
From: 5.1.2e (MINFIN)
Sent: Thur 5/25/2023 10:57:34 AM
Subject: Re: [EXTERNAL MAIL] : Uitspraak Belgische AP
Received: Thur 5/25/2023 10:59:13 AM
Belgische AP verbiedt FATCA data doorgifte aan de VS.pdf

Buiten verzoek

Beste 5.1.2e,

We koppelen met jullie terug nadat we inderdaad intern het beroep hebben voorbereid tegen deze beslissing. We delen dan graag ons standpunt met jullie en hoe we denken dat dit binnen een EU-kader verder kan worden opgevolgd.

Mvg,

5.1.2e

FOD Financiën | Beleidsexpertise en -ondersteuning | Reglementering | Inkomstenbelastingen – Internationaal | Bilaterale akkoorden
SPF Finances | Expertise et Support stratégiques | Réglementation | Impôts sur les revenus – International | Accords bilatéraux
FPS Finance | Strategic Expertise and Support | Regulation | International Income Taxes | Bilateral agreements
North Galaxy, Koning Albert II-laan 33 bus 22, 1030 Brussel
North Galaxy, Boulevard du Roi Albert II 33 bte 22, 1030 Bruxelles
Tel: 5.1.2e
Contact : 5.1.2e @minfin.fed.be
Website (NL|FR) | MyMinfin | Facebook (NL|FR) | Twitter (NL|FR) | LinkedIn

---

Van: 5.1. 5.1.2e < 5.1.2e @minbuza.nl>
Verzonden: donderdag 25 mei 2023 12:05
Aan: 5.1.2e (MINFIN) < 5.1.2e @minfin.fed.be>; 5.1.2e (MINFIN) < 5.1.2e @minfin.fed.be>;
5.1.2e @diplobel.fed.be < 5.1.2e @diplobel.fed.be>
CC: 5.1.2e (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>;
5.1.2e 5.1.2e < 5.1.2e @minbuza.nl>
Onderwerp: [EXTERNAL MAIL] : Uitspraak Belgische AP

Opgelet ! Externe e-mail. Wees voorzichtig bij openen van bijlagen of links.
Prudence ! E-mail externe. Soyez prudent lorsque vous ouvrez des pièces jointes ou des liens.

Beste 5.1.2e 5.1.2e en 5.1.2e
Mijn collega's in cc maakten mij attent op de uitspraak van de Belgische autoriteit persoonsgegevens inzake het delen van data van 'accidental Americans' vanwege strijdigheid met de doelbeperking, dataminimalisatie en proportionaliteit in de GDPR. Wij snappen dat dit aspect voor jullie nu eerst binnenlands waarschijnlijk de nodige aandacht vraagt, maar wij zouden uiteraard geïnteresseerd zijn om te bespreken wat jullie als logische vervolgstappen zouden zien (ook in EU) n.a.v. deze uitspraak. Dank en succes.
Vriendelijke groet,

5.1.2e
5.1.2e || 5.1.2e | Dutch Permanent Representation to the EU ||
Avenue de Cortenbergh 4-10 || 5.1.2e | 5.1.2e @minbuza.nl ||

Help save paper! Do you really need to print this email?

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e

5.1.2e

buiten verzoek

Stukken:

buiten verzoek

Notitie aan stas over uitspraak Belgische AP (nog niet in digidoc-lijn dus graag niet verspreiden): in bijlage
Uitspraak Belgische AP incl samenvatting: De GBA verbiedt doorgifte fiscale gegevens van Belgische toeval-Amerikanen aan de VS | Gegevensbeschermingsautoriteit
Van de Belgische uitspraak heb ik nog slechts op de website gezien dat de Franse tekst in afwachting is van NL vertaling, als je (ook) in de gaten zou kunnen houden wanneer een NL vertaling beschikbaar komt, zou dat heel fijn zijn.
Mocht je vragen hebben over bovenstaande dan hoor ik het graag!
Hartelijke groeten,

5.1.2e
5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e
.....
Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale Aangelegenheden | Afdeling Internationale Aangelegenheden
Korte Voorhout 7 | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....
M (06) 5.1.2e

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Verbruiksbelastingen, Douane en Internationale aangelegenheden

Inlichtingen
5.1.2e
M 5.1.2e
5.1.2e @minfin.nl

Auteur
5.1.2e
5.1.2e

nota

Beslissing Belgische Autoriteit Persoonsgegevens AVG-conformiteit FATCA-verdrag

Datum
30 mei 2023

Notanummer
2023-0000130380

Bijlagen
1. Nota 2022-0000301415

Aanleiding

In de nota van 7 december 2022 (bijlage 1) bent u geïnformeerd dat in Nederland individuele procedures bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) lopen over gegevensuitwisseling onder FATCA en hoe deze zich verhoudt tot de AVG. De AP heeft nog geen inhoudelijk oordeel geveld. De Belgische Autoriteit Persoonsgegevens heeft op 24 mei 2023 een beslissing genomen in een procedure over de verhouding tussen de AVG en gegevensuitwisseling onder FATCA. In deze nota informeren wij u over deze beslissing en stand van zaken omtrent de procedures die bij de Nederlandse AP lopen.

Kernpunten

- De Belgische AP heeft op 24 mei jl. beslist dat doorgifte van fiscale gegevens onder het FATCA-verdrag tussen België en de VS niet voldoet aan de eisen van de AVG en dat deze gegevensdoorgifte derhalve niet mag plaatsvinden.
- België heeft op ambtelijk niveau aangegeven in beroep te gaan tegen deze beslissing.
- Fiscale gegevensuitwisseling is van groot belang om belastingontduiking en -ontwijking tegen te gaan.
- In 2019 heeft de hoogste Franse bestuursrechter in een procedure uitspraak gedaan dat het FATCA-verdrag tussen Frankrijk en de VS wél voldoet aan de eisen van de AVG.
- Nederland heeft een met Frankrijk en België vergelijkbaar FATCA-verdrag gesloten met de VS.
- Ten aanzien van de in Nederland lopende procedures bij de AP over de AVG-conformiteit van dit verdrag hebt u zowel in de Vierde voortgangsbrief FATCA als in de beantwoording van het schriftelijk overleg over de Vijfde voortgangsbrief FATCA aan de Tweede Kamer aangegeven de uitspraak in deze procedures af te wachten. Wanneer deze uitspraak wordt verwacht is niet bekend.
- De positie van Nederland is dat het FATCA-verdrag conform de AVG is.

Reactie bij vragen

- Als u vragen krijgt kunt u de volgende lijn aanhouden:
- De uitspraak van de Belgische AP heeft geen direct effect in Nederland. Wij wachten de uitspraak van de Nederlandse AP af om zekerheid te

krijgen over de rechtmatigheid van de gegevensuitwisseling onder het FATCA-verdrag dat Nederland met de VS heeft gesloten.
- Uiteraard blijven wij de ontwikkelingen in België en andere EU-lidstaten op de voet volgen.

Toelichting

Positie Nederland
- Op basis van het FATCA-verdrag met de VS wisselt Nederland op automatische wijze fiscale informatie uit met de VS.
- Onze analyse is dat de gegevensverstrekking onder het FATCA-verdrag in overeenstemming is met de AVG.
- De AVG kent verschillende rechtvaardigingsgronden. Nederland is van mening dat de automatische uitwisseling van fiscale informatie met de VS mogelijk is onder de toepassing van artikel 46 AVG (passende waarborgen op grond van een juridisch bindend en afdwingbaar instrument). Dit komt overeen met het oordeel van de hoogste Franse bestuursrechter over het FATCA-verdrag dat Frankrijk met de VS heeft gesloten.
- Zoals vereist door de AVG worden slechts noodzakelijke gegevens verstrekt en stelt de Amerikaanse belastingwet strenge beperkingen aan het gebruik van de gegevens, met een geheimhoudingsplicht voor ambtenaren. Daarbij is onder andere voorzien in transparantie en een rechtsingang voor belastingplichtigen.

Beslissing Belgische Autoriteit Persoonsgegevens
- De Belgische Autoriteit Persoonsgegevens is van mening dat het FATCA-verdrag dat België met de VS heeft gesloten niet voldoet aan de rechtvaardigingsgronden van de AVG omdat dit verdrag niet in overeenstemming is met het doelbeginsel (het akkoord bevat geen precieze doelstellingen voor de gegevensdoorgifte), het evenredigheidsbeginsel en het beginsel van minimale gegevensverwerking (alleen gegevens die strikt noodzakelijk zijn voor de beoogde doeleinden, in casu de bestrijding van belastingfraude, mogen worden verwerkt).

Gevolgen in stand blijven beslissing Belgische AP na beroep
- België heeft op ambtelijk niveau aangegeven in beroep te zullen gaan tegen de beslissing van de Belgische Autoriteit Persoonsgegevens.
- Indien de beslissing in stand blijft dient België te stoppen met de uitwisseling van gegevens onder hun FATCA-verdrag met de VS.
- Ook zonder bilateraal FATCA-verdrag moeten, op basis van de FATCA-wetgeving, fiscale gegevens aan de VS worden verstrekt, maar dan rechtstreeks door financiële instellingen zelf. Als financiële instellingen niet kunnen verstrekken (zij moeten immers ook aan de AVG voldoen), kunnen zij niet aan hun rapportageverplichting onder de FATCA-wetgeving voldoen en dreigen zware sancties vanuit de VS (30% bronheffing op hun Amerikaanse assets). Deze sancties zouden zware gevolgen hebben voor financiële instellingen. Daarnaast zal het nog moeilijker worden voor (toeval-)Amerikanen om een bankrekening te openen en worden bestaande rekeningen van deze groep mogelijk gesloten.
- Een optie voor België zou zijn om een nieuw FATCA-verdrag met de VS te sluiten waaronder gegevensuitwisseling, naar het oordeel van de Belgische AP, wél AVG-conform is. Aangezien de VS (op basis van een

model) eenzelfde verdrag heeft gesloten met ruim honderd andere landen, waaronder alle EU-lidstaten, lijkt dit alleen haalbaar indien dit gecoördineerd vanuit de EU gebeurt (bij het huidige verdrag lag het voortouw bij G5, incl. VK). Ook dan is het echter de vraag of de VS hierin meegaat. Het is in ieder geval een zeer complex en tijdrovend proces om tot een nieuwe overeenkomst met de VS te komen.
- Indien de Belgische AP ook de uitwisseling met andere niet EU landen stopzet, is dit een grote klap in de wereldwijde strijd tegen belastingontwijking. Vermogen kan dan makkelijker buiten het zicht blijven van de belastingautoriteiten.

Communicatie
N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
Tijdens het debat over FATCA van 22 juni 2022 heeft u toegezegd dat u contact zou opnemen met de AP over een mogelijke herbeoordeling van diens eerdere advies over de verhouding van het FATCA-verdrag tot de (voorloper van de) AVG. In de voortgangsbrief van 29 augustus 2022 heeft u de Kamer geïnformeerd dat er individuele procedures in behandeling zijn bij de AP over de gegevensvertrekking op grond van de FATCA. Daarbij heeft u aangegeven dat het daarom niet opportuun is om contact op te nemen met de AP over een herbeoordeling en dat u de uitkomst van de procedures afwacht.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Deze nota bevat informatie over standpunten van andere landen en informatie die mogelijk de procespositie van de Staat kan schaden.

From: [redacted] (VDI/IA)
Required Attendees: [redacted] (VDI/IA); [redacted]) (CD Vaktechniek)
Optional Attendees: [redacted]@belastingdienst.nl
Location: Webex
Importance: Normal
Subject: Kamervragen beslissing Belgische Gegevensbeschermingsautoriteit FATCA-verdrag
Start Date/Time: Mon 6/5/2023 8:30:00 AM
End Date/Time: Mon 6/5/2023 9:00:00 AM

Ha [redacted],

De kamervragen van de leden van de fractie van D66 over de beslissing van de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit over het FATCA-verdrag zijn gisterenavond aan mij (IA) toegewezen. Heel erg fijn dat je wilt helpen met de beantwoording van de vragen!

Hierbij een uitnodiging om de vragen en de lijn voor de beantwoording even door te spreken.

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

-- De volgende tekst niet verwijderen of wijzigen. --

Wanneer het tijd is, kunt u hier deelnemen aan uw Rijksvideo Vergadering.

Vergaderingnummer (toegangscode): [redacted]

Wachtwoord voor vergadering: [redacted]

Deelnemen aan vergadering

Tik om deel te nemen vanaf een mobiel apparaat (alleen deelnemers)
[redacted] # Netherlands Toll
[redacted] # United States Toll

Deelnemen via telefoon
[redacted] Netherlands Toll
[redacted] United States Toll
Algemene inbelnummers

Deelnemen via een videosysteem of -toepassing
Kies [redacted] @rijksvideo.webex.com
U kunt ook [redacted] kiezen en uw vergaderingnummer invoeren.

Als u een host bent, klik dan hier om hostgegevens weer te geven.

Hebt u hulp nodig? Ga naar http://help.webex.com

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de directeur Algemene Fiscale Politiek

TER INFORMATIE
Aan
de Directeur Verbruiksbelastingen Douane en Internationaal

Directie Algemene Fiscale Politiek

Inlichtingen
5.1.2e
5.1.2e
M 06 – 5.1.2e
5.1.2e @minfin.nl

Auteur
5.1.2e
5.1.2e

nota

RWG - interpretatieverschillen AVG verhinderen mogelijk internationale gegevensuitwisseling (vervolg)

Datum
06-06-2023

Notanummer
2023-0000136311

Presidency

ion NL
Q;

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e .2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e

buiten verzoek

- De Belgische nationale toezichthouder voor de naleving van de AVG, de Gegevensbeschermingsautoriteit, heeft op 24 mei jl. beslist dat fiscale gegevensuitwisseling onder het FATCA-verdrag dat België met de VS heeft gesloten, niet in overeenstemming is met de AVG.

5.1.2e

buiten verzoek

To: 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e 5.1.2e) (CD Vaktechniek)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (FM/IBI)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e FM/IBI)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (Cd FJZ)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (Cd FJZ)[5.1.2e @minfin.nl] 5.1.2e DJZ/PUBLIEK)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (DB&T/FRI)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e DB&T/FRI)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl]
Cc: 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]
From: 5.1.2e (VDI/IA)
Sent: Wed 6/7/2023 2:53:36 PM
Subject: RE: Kamervragen D66 over uitspraak Belgische gegevensbeschermingsautoriteit FATCA-verdrag - 20230606_5.1.2e
Received: Wed 6/7/2023 2:53:00 PM
VDI 136634 - Beantwoording Kamervragen van de leden Hammelburg en Van Weyenberg (VVD) over het verbo.docx
Bijlage 1 - Aanbiedingsbrief beantwoording Kamervragen van de leden Hammelburg en Van Weyenberg (VVD.docx
Bijlage 2 - Antwoorden Kamervragen van de leden Hammelburg en Van Weyenberg (VVD) over het verbod op.docx

Beste allen,
Nogmaals dank voor al jullie reacties. Na een opmerking van ons MT is nog toegevoegd dat de hoogste Franse bestuursrechter over het FATCA-verdrag dat Frankrijk met de VS heeft gesloten in 2019 heeft geoordeeld dat deze voldoet aan de eisen van de AVG. De oplegnotitie bevat een korte samenvatting van de gestelde vragen en de antwoorden en bevat geen nieuwe informatie. Ik ben voornemens de stukken vandaag de volgende digidoc-lijn in te doen: VDI/IA > VDI > MT FJZ > IV&D > COMM voor DGFZ > DGFZ > stas. Jullie ontvangen allemaal een ter info.
Hartelijke groeten,
5.1.2e

Van: 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D) < 5.1.2e @minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 6 juni 2023 07:56
Aan: 5.1.2e (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (5.1.2e) (CD Vaktechniek) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (FM/IBI) < 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e 5.1.2e FM/IBI) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) < 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e (DJZ/PUBLIEK) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (DB&T/FRI) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (DB&T/FRI) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e @belastingdienst.nl
Onderwerp: RE: Kamervragen D66 over uitspraak Belgische gegevensbeschermingsautoriteit FATCA-verdrag - 20230606_5.1.2e
Beste 5.1.2e, beste allen,
Dank voor het bericht en voor het overnemen van mijn eerdere suggesties.
Ik heb nog een kleine wijziging voorgesteld in de tekst. 5.1.2i
5.1.2i
Met vriendelijke groet,
5.1.2e 5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e
5.1.2e
.....
Ministerie van Financiën
Directoraat-Generaal Belastingdienst
Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG
.....
T 5.1.2e
M 5.1.2e
E 5.1.2e @minfin.nl
.....
Verder nu geen opmerkingen.
IVenD wil graag t.z.t. een medeparaaf in digidoc.
Succes met het vervolg.

Van: 5.1.2e (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>
Verzonden: maandag 5 juni 2023 23:28
Aan: 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D) < 5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (5.1.2e) (CD Vaktechniek) < 5.1.2e @minfin.nl; 5.1.2e (FM/IBI) < 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e 5.1.2e FM/IBI) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) < 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e (DJZ/PUBLIEK) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e DB&T/FRI) < 5.1.2e @minfin.nl> 5.1.2e (DB&T/FRI) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e @belastingdienst.nl

Onderwerp: RE: Kamervragen D66 over uitspraak Belgische gegevensbeschermingsautoriteit FATCA-verdrag - 20230605_5.1.2e

Beste 5.1.2e,

Veel dank voor je reactie op de conceptantwoorden. Zie bijgaand een aangepaste versie waarin we jouw opmerkingen hebben verwerkt. Wij vernemen graag jouw reactie op de aangepaste versie.

5.1.2e is 5.1.2e bij IA en zal zich in afwezigheid van 5.1.2e ook met dit dossier bezig houden.

Hartelijke groeten,

Mede namens 5.1.2e,

5.1.2e

Van: 5.1.2e (Cd IV&D) <5.1.2e@minfin.nl>

Verzonden: maandag 5 juni 2023 09:15

Aan: 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>

CC: 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e FM/IBI) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (FM/IBI) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e DJZ/PUBLIEK) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e DB&T/FRI) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (DB&T/FRI) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e@belastingdienst.nl

Onderwerp: RE: Kamervragen D66 over uitspraak Belgische gegevensbeschermingsautoriteit FATCA-verdrag - 20230605_5.1.2e

Beste 5.1.2e, beste allen,

Hierbij alvast een reactie op de conceptantwoorden.

Ik word graag meegenomen in de verdere afstemming.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e 5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e

.....

Ministerie van Financiën
Directoraat-Generaal Belastingdienst
Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG

.....

T 5.1.2e
M
E 5.1.2e@minfin.nl

.....

Van: 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 2 juni 2023 16:03

Aan: 5.1.2e (Cd IV&D) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e DJZ/PUBLIEK) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (DB&T/FRI) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (DB&T/FRI) <5.1.2e@minfin.nl>

CC: 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e FM/IBI) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e FM/IBI) <5.1.2e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Kamervragen D66 over uitspraak Belgische gegevensbeschermingsautoriteit FATCA-verdrag

Beste collega's,

Zoals gisteren aangekondigd zijn er zeven kamervragen gesteld door de leden Hammelburg en Van Weyenberg van de fractie van D66 over de beslissing van de Belgische Gegevensbeschermingsautoriteit over de gegevensuitwisseling onder het FATCA-verdrag van België en de eisen van de AVG.

Bijgaand heb ik een verdeling gemaakt bij de vragen en tevens mijn voorzet voor de beantwoording opgenomen.

Ik verneem graag jullie aanvullingen op deze conceptbeantwoording uiterlijk **donderdag 8 juni** a.s.

Met vriendelijke groeten en een prettig weekend,

5.1.2e

Van: 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>

Verzonden: donderdag 1 juni 2023 17:10

Aan: 5.1.2e (Cd IV&D) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (Cd FJZ) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (DJZ/PUBLIEK) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (DB&T/FRI) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (DB&T/FRI) <5.1.2e@minfin.nl>

CC: 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e@minfin.nl>

Onderwerp: Kamervragen D66 over uitspraak Belgische gegevensbeschermingsautoriteit FATCA-verdrag

Beste collega's,

De leden Hammelburg en Van Weyenberg (D66) hebben vandaag kamervragen gesteld aan de staatssecretaris van Financiën over de uitspraak van de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit inz. de verenigbaarheid van het Belgische FATCA-verdrag en de AVG (zie onder).
De vragen zijn nog niet uitgezet maar we kunnen ons alvast voorbereiden op de beantwoording. Hiervoor kom ik binnenkort bij jullie op de lijn.
Vriendelijke groeten,
5.1.2e
5.1.2e

(ingezonden 1 juni 2023)
Vragen van de leden Hammelburg en Van Weyenberg (beiden D66) aan de staatssecretaris van Financiën over het verbod op FATCA-doorgiftes op basis van de *General Data Protection Legislation* (GDPR) in België.
1. Bent u bekend met het verbod dat de Gegevenbeschermingsautoriteit (GBA) in België heeft ingesteld op de doorgifte van fiscale gegevens aan de Verenigde Staten?[1] JA
2. Welke verschillen zijn er tussen de Belgische implementatie van de GDPR in wetgeving en de Nederlandse implementatie van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)? Geen implementatie nodig, blijkbaar wel interpretatie.
3. Wat zijn de gevolgen van deze uitspraak in België voor de bilaterale en Europese inspanningen om voor een oplossing voor toeval-Amerikanen te zorgen? Eerst overleg in EU-verband, maar dit speelt breder dan de toeval amerikanen.
4. Voldoen de richtlijnen van de Verenigde Staten in het kader van de *Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA) aan de AVG? Zo ja, is er een gerechtelijke uitspraak bekend die dit bevestigt? Zo nee, op grond waarvan wisselen banken gegevens uit met de Verenigde Staten? Als u dit niet weet, bent u bereid een juridische toets te laten uitvoeren? FATCA ovk is getoetst aan de Wbp en voorgelegd aan het Cbp, voorloper van de AP. Cbp had geen opmerkingen, zie ook MvT 33985, nr.3.
5. Heeft de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) de gevolgen van deze uitspraak in België voor toeval-Amerikanen reeds beoordeeld? Nee Zo ja, wat was de uitkomst van deze beoordeling? Zo nee, ziet de AP aanleiding om deze gevolgen nader te onderzoeken?
6. Op welke manier worden Nederlandse toeval-Amerikanen geïnformeerd over de uitwisseling van hun gegevens met de Verenigde Staten en de gevolgen van deze uitspraak voor die gegevensuitwisseling? Banken informeren alle rekeninghouders (in het jaaroverzicht) dat hun informatie mogelijk gedeeld wordt met een buitenlandse belastingdienst. De toeval amerikanen hebben bovendien jaarlijks brieven gekregen van hun bank.
7. Kunt u deze vragen uiterlijk op woensdag 14 juni 2023 beantwoorden (een week voor het commissiedebat Financiële markten)?

buiten verzoek

- De Belgische nationale toezichthouder voor de naleving van de AVG, de Gegevensbeschermingsautoriteit, heeft op 24 mei jl. beslist dat fiscale gegevensuitwisseling onder het FATCA-verdrag dat België met de VS heeft gesloten, niet in overeenstemming is met de AVG. Bilateraal hebben wij van BEL vernomen dat BEL een kort geding heeft gewonnen en de werking van de uitspraak tijdelijk wordt geschorst (tot er een uitspraak in hoger beroep is).

5.1.2e

buiten verzoek

buiten verzoek

To: [redacted] (VDI/IA)[redacted]@minfin.nl]
From: [redacted]) (VDI/IA)
Sent: Thur 1/11/2024 3:15:16 PM
Subject: Ter info: nummer uitspraak BE rechter FATCA
Received: Thur 1/11/2024 3:15:17 PM

Heb de uitspraak zelf niet kunnen vinden maar wel het nummer:

22.12.2023 - Het Marktenhof heeft de beslissing 61/2023 van 24 mei 2023 effectief vernietigd

Met het arrest 2023/AR/801 d.d. 20 december 2023 heeft het Marktenhof de beslissing 61/2023 van de Gegevensbeschermingsautoriteit d.d. 24 mei 2023 vernietigd, waarbij de Geschillenkamer van de Gegevensbeschermingsautoriteit een verbod had opgelegd aan de FOD Financiën om in overeenstemming met de FATCA-overeenkomst en de wet van 16 december 2015 de gegevens van Belgische “accidental Americans” nog te verwerken.

De zaak wordt teruggestuurd naar de Geschillenkamer, anders samengesteld, zodat deze opnieuw gemotiveerd kan beslissen ten gronde.

De gegevensuitwisseling waarin de FATCA-overeenkomst voorziet, zal dus voortgaan volgens de vastgelegde voorwaarden en het vastgelegde tijdschema.

To: 5.1 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]
Cc: 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]
From: 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D)
Sent: Mon 1/15/2024 7:27:13 AM
Subject: RE: Betr: Nota FACTA in Digidoc voor Stas - 20240115
Received: Mon 1/15/2024 7:27:15 AM

Hoi 5.1.2e ,
Dank voor je bericht.
Voor jou ook veel goeds voor 2024 toegewenst !
De nota is afgelopen vrijdag teruggekomen van de staatssecretaris, zonder opmerkingen of vragen.
De strekking van de uitspraak van de Belgische rechter had ik ook gezien. Ik ben ook benieuwd naar de onderliggende stukken, o.a. het eerdere besluit van de Belgische autoriteit. Ik ontvang die graag.
Ik probeer je deze week te bellen.
Met vriendelijke groet,

5.1.2e 5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e
5.1.2e

Ministerie van Financiën
Directoraat-Generaal Belastingdienst
Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG

M 5.1.2e
E 5.1.2e @minfin.nl

Van: 5. 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>
Verzonden: donderdag 11 januari 2024 16:15
Aan: 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D) < 5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>
Onderwerp: FW: Betr: Nota FACTA in Digidoc voor Stas

Hoi 5.1.2e ,
Nog de beste wensen! Ik had je zojuist even gebeld om bij te praten over FATCA en ik vroeg mij af, hebben jullie al iets gehoord n.a.v. jullie nota? Het heeft geen haast, maar als je tijd hebt kun je mij dan terugbellen?
Waarschijnlijk al bekend: de Belgische rechter heeft op 20 december 2023 uitspraak gedaan (arrest 2023/AR/801) maar geen inhoudelijk oordeel gegeven en de zaak van de 5.1.2e teruggelegd bij de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit om daarover opnieuw te beslissen. Wij hebben wel een statement van de 5.1.2e (zie bijlage) en info op de website van de Belgische minfin: FATCA | FOD Financiën (belgium.be) maar wij hebben we de uitspraak zelf niet kunnen vinden. Wij zullen de Belgen maandag ernaar vragen. Als we de uitspraak hebben sturen we het door.
Groeten,
5.1.2e

Van: 5.1.2e @belastingdienst.nl < 5.1.2e @belastingdienst.nl>
Verzonden: donderdag 14 december 2023 18:38
Aan: 5.1.2e (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e) (BPZ/PBA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5. 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e (AFP/OG) < 5.1.2e @minfin.nl>
Onderwerp: Re: RE: Betr: FW: Betr: RE: Betr: RE: Nota FACTA in Digidoc voor Stas

Hoi 5.1.2e ,
Nota had eigenlijk al in de tas moeten zitten, dus zou fijn zijn als deze zsm doorgezet wordt. Dank alvast

Groet,

5.1.2e

Op 14 dec 2023 17:35:17, schreef 5.1.2e @minfin.nl:

From: 5.1.2e @minfin.nl
To: 5.1.2e @minfin.nl, 5.1.2e @belastingdienst.nl
Cc: 5.1.2e @minfin.nl, 5.1.2e @minfin.nl, 5.1.2e @minfin.nl, 5.1.2e @minfin.nl
Date: 14 dec 2023, 17:35:17
Subject: RE: Betr: FW: Betr: RE: Betr: RE: Nota FACTA in Digidoc voor Stas

---

buiten verzoek

Procedures over uitwisseling van gegevens o.g.v. FATCA

- Bij de Belastingdienst zijn enkele individuele zaken in behandeling van toeval-Amerikanen die met een beroep op privacybescherming/de AVG bezwaar maken tegen het uitwisselen van gegevens met de VS.
- Bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) zijn klachten in behandeling van toeval-Amerikanen. Daarop is door de AP een formeel onderzoek gestart naar gegevensverstrekking door de Belastingdienst in het kader van FATCA. Zie voor meer informatie bijgevoegde nota aan de stas F&B van 12 december jl.
- In België is op 20 december 2023 uitspraak gedaan in een hoger beroepzaak over FATCA. De Belgische rechter heeft geen inhoudelijk oordeel geveld maar heeft de zaak teruggelegd bij de gegevensbeschermingsautoriteit zodat deze opnieuw gemotiveerd moet beslissen over de verwerking van gegevens van Belgische toeval-Amerikanen.
- De hoogste Franse bestuursrechter heeft in 2019 geoordeeld dat het FATCA-verdrag tussen Frankrijk en de VS voldoet aan de eisen van de AVG.

buiten verzoek

buiten verzoek

- De Belgische nationale privacy toezichthouder heeft op 24 mei jl. beslist dat fiscale gegevensuitwisseling onder het FATCA-verdrag dat België met de VS heeft gesloten, niet in overeenstemming is met de AVG. Doordat BEL een kort geding heeft gewonnen is de werking van de uitspraak geschorst. De Belgische rechter heeft in hoger beroep (op 22 december jl.) geen inhoudelijk oordeel geveld maar de zaak terugverwezen naar de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit om opnieuw gemotiveerd te beslissen.

buiten verzoek

Communicatie
N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
In de notitie wordt verwezen naar vertrouwelijke discussies binnen de EU en naar de standpunten van lidstaten. Deze informatie kan niet zonder meer openbaar worden gemaakt.

- De Belgische nationale privacy toezichthouder heeft op 24 mei jl. beslist dat fiscale gegevensuitwisseling onder het FATCA-verdrag dat België met de VS heeft gesloten, niet in overeenstemming is met de AVG. Doordat BE een kort geding heeft gewonnen is de werking van de uitspraak geschorst. De Belgische rechter heeft in hoger beroep (op 22 december jl.) geen inhoudelijk oordeel geveld maar de zaak terugverwezen naar de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit om opnieuw gemotiveerd te beslissen.

buiten verzoek

Communicatie
N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
In de notitie wordt verwezen naar vertrouwelijke discussies binnen de EU en naar de standpunten van lidstaten. Deze informatie kan niet zonder meer openbaar worden gemaakt.

To: 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D)[5.1.2e @minfin.nl]
Cc: 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]
From: 5.1 5.1.2e) (VDI/IA)
Sent: Mon 3/25/2024 10:12:11 AM
Subject: FW: HLWP FATCA aangepast 25-3-2024
Received: Mon 3/25/2024 10:12:12 AM
Dossierbijdrage HLWP_FATCA 26-3-2024 (aangepast 25-3-2024).docx

Hoi 5.1.2e,
Morgen staat het onderwerp FATCA op de agenda van de High Level Working Party in Brussel waar de directeur AFP namens NL aan deelneemt. Wij hoorden last minute dat er door de Belgen o.a. gevraagd zal worden naar lopende procedures over FATCA in de lidstaten. Wij hebben hierop bijgaand antwoord geformuleerd. De voorbereiding wordt vanmiddag aangeleverd voor de bespreking van morgen.
Groeten,
5.1.2e

buiten verzoek

- In België is op 20 december 2023 uitspraak gedaan in een hoger beroepzaak over de gegevensuitwisseling onder FATCA. De Belgische rechter heeft geen inhoudelijk oordeel geveld maar heeft de zaak teruggelegd bij de gegevensbeschermingsautoriteit zodat deze opnieuw gemotiveerd moet beslissen over de verwerking van gegevens van Belgische toeval-

Amerikanen. Ook in bij de Nederlandse Belastingdienst en Autoriteit Persoonsgegevens zijn enkele individuele zaken in behandeling van toeval-Amerikanen die met een beroep op privacybescherming/de AVG bezwaar maken tegen het uitwisselen van gegevens met de VS. De hoogste Franse bestuursrechter heeft in 2019 geoordeeld dat het FATCA-verdrag tussen Frankrijk en de VS voldoet aan de eisen van de AVG.

buiten verzoek

To: 5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl]
Cc: 5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl];
5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl]; 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl];
5.1.2e (Cd FJZ)[5.1.2e @minfin.nl]
From: 5.1 5.1.2e) (VDI/IA)
Sent: Thur 1/30/2025 11:19:03 AM
Subject: RE: Betr: punten nav TOR dd 12 dec 2024 - advies op vraag over gegevenslevering aan US
Received: Thur 1/30/2025 11:19:04 AM

Beste 5.1.2e
Hartelijk dank voor het doorsturen. Ten aanzien van de Belgische zaak: de uitspraak van de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit is bij ons bekend. Hierna volgde echter nog hoger beroep waarbij de rechter de zaak weer heeft terugverwezen naar de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit om opnieuw een beslissing te nemen. In andere woorden: het besluit van de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit van mei 2023 is geen finale beslissing. Als wij met onze collega's van andere EU-lidstaten spreken over FATCA zullen we bij de Belgen informeren naar de stand van zaken in die procedure.
Eens met wat je schrijft dat de vraag of de Belastingdienst zich 'nog steeds comfortabel voelt om gegevens van US persons (Acc Americans) uit te leveren naar de US' niet aan de orde is. Het standpunt van NL is dat de uitwisseling van gegevens op grond van de FATCA-IGA met de VS in lijn is met de AVG. Ook in NL lopen er procedures van (toeval)-Amerikanen bij de Autoriteit Persoonsgegevens en een aantal zaken ligt bij de rechter. Er is bijvoorbeeld geen rechterlijke uitspraak op grond waarvan NL de gegevensuitwisseling onder de FATCA-IGA moet stoppen.
We moeten oppassen dat we de doorgifte onder de FATCA-IGA niet verwarren met hetgeen er in de Notice 2024-78 staat. Wat er in de Notice staat is geen verdrag en is geen verplichting. De Notice 2024-78 is een geste van de VS aan banken: mits je voldoet aan de door de VS gestelde voorwaarden, dan kom je in de jaren 2025-2027 in aanmerking voor een tijdelijke uitzondering op de verplichting om een US TIN te rapporteren voor 1 specifieke groep rekeninghouders. De banken hebben via de NVB bij ons aangekaart dat er (nu) geen grondslag is om in de toekomst BSNs te rapporteren ten behoeve van de FATCA-rapportage aan de VS. Wij delen die conclusie. Daarom is BSN-rapportage voorlopig niet aan de orde. Omdat dit probleem niet alleen in Nederland speelt zijn we hierover in overleg met andere EU-landen.
Ten aanzien van een update over de Belgische procedure kun je doorverwijzen naar mij of je kunt mijn antwoord uit de eerste alinea doorsturen.
Hopelijk kun je hiermee verder. Hoor het graag als er nog andere vragen zijn.
Groeten,

5.1.2e
5.1.2e 5.1.2e
Ministerie van Financiën
Afdeling Internationale Aangelegenheden
DGFZ/VDI
Tel.: +31(0) 5.1.2e
Email: 5.1.2e @minfin.nl

Van: 5.1.2e @belastingdienst.nl < 5.1.2e @belastingdienst.nl>
Verzonden: donderdag 30 januari 2025 08:38
Aan: 5.1.2e (Cd FJZ) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5. 5.1.2e) (VDI/IA)
< 5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e @belastingdienst.nl; 5.1.2e @belastingdienst.nl
Onderwerp: Fw: Betr: punten nav TOR dd 12 dec 2024 - advies op vraag over gegevenslevering aan US

Beste 5.1.2e en 5.1.2e ,

5.1.2e
5.1.2e
5.1.2e
buiten verzoek

De uitpraak van de Beligsche DPA uit 2023 ken ik niet.

Kan ik 5.1.2e naar een afdeling binnen MinFin verwijzen?
Voor nu ga ik hem het antwoord geven dat ik er nog op terugkom.

met vriendelijke groet,
5.1.2e

---- Doorgestuurd door 5.1.2e CAP/BLD op 30-01-2025 08:29 ----

Van: 5.1.2e @rabobank.nl>
Aan: 5.1.2e @belastingdienst.nl>
Cc: 5.1.2e @belastingdienst.nl>
Datum: 28-01-2025 17:20
Onderwerp: RE: Betr: punten nav TOR dd 12 dec 2024 - stand van zaken

---

[EXTERNE E-MAIL] Dit bericht is afkomstig van een externe afzender. Wees voorzichtig met het openen van linkjes en bijlagen.

Hoi 5.1.2e

buiten verzoek

buiten verzoek Tegelijkertijd denk ik aan de uitspraak van de Belgische DPA uit 2023 en vroeg me eigenlijk af wat daar nu de stand van zaken van is. We zouden namelijk over de ontwikkelingen op de hoogte worden gehouden. Kortom, is hier iets over te vermelden?

Fijne avond!

Groet,

5.1.2e
5.1.2e
Rabobank

5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e

buiten verzoek

5.1.2e

5.1 5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e
5.1.2 5.1.2e
5.1.2e
5.1.2e
buiten verzoek
5.1.2e

Van: 5. 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>
Verzonden: maandag 24 maart 2025 16:56
Aan: 5.1.2 5.1.2e) (VDI/DOUANE) < 5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Zaak Rechtbank over gegevensuitwisseling tussen de Belastingdienst en de VS

Hoi 5.1.2e,

buiten verzoek

buiten verzoek Er zijn al wel vergelijkbare zaken geweest in Frankrijk en België. De hoogste Franse bestuursrechter heeft in die zaak bij uitspraak van 19 juli 2019 bevestigd dat het Franse FATCA-verdrag (dat nagenoeg gelijk is aan het Nederlandse FATCA verdrag) voldoende passende waarborgen biedt als bedoeld in artikel 46, tweede lid, aanhef en onder a, AVG. In hoger beroep heeft de Belgische rechter op 30 december 2023 besloten dat een Belgische zaak die de belangenorganisatie Accidental American Association was gestart over FATCA weer wordt teruggelegd bij hun nationale gegevensbeschermingsautoriteit.

buiten verzoek 5.1.2e 5.1.2e

To: 5.1 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]
Cc: 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e) (AFP/EIZ)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]
From: 5.1.2e) (AFP)
Sent: Wed 3/26/2025 1:20:32 PM
Subject: RE: Ter info: Rechtszaak over FATCA
Received: Wed 3/26/2025 1:20:33 PM

5.1.2e

buiten verzoek

5.1.2e

Van: 5.1 5.1.2e) (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>
Datum: woensdag 26 mrt 2025, 1:12 PM
Aan: 5.1.2e) (AFP) <5.1.2e @minfin.nl>
Kopie: 5.1.2e) (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>, 5.1.2e) (AFP/EIZ) <5.1.2e @minfin.nl>, 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>, 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>, 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>, 5.1.2e 5.1.2e) (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>
Onderwerp: Ter info: Rechtszaak over FATCA

Hoi 5.1.2e

buiten verzoek

buiten verzoek

Wij hebben onze Belgische collega's al geïnformeerd omdat in België een vergelijkbare FATCA-zaak in hoger beroep loopt door dezelfde advocaat als in de Nederlandse zaak. De rechter in NL kan uitsluitend oordelen over de Nederlandse uitwisseling maar het is toch relevant omdat vrijwel alle EU-lidstaten op dezelfde wijze uitwisselen met de VS op grond van een FATCA-verdrag (en de AVG geldt voor alle EU-lidstaten). Tot nu toe is er een definitieve rechtelijke uitspraak, namelijk van de Franse hoogste rechter die in 2019 heeft geoordeeld dat uitwisseling onder het Franse FATCA-verdrag in lijn is met de AVG.

Er is nu geen actie nodig, dit bericht is bedoeld als heads-up zodat je weet dat dit speelt. Ik heb de collega's van het CFA-team ook meegenomen in cc.

We houden je op de hoogte. Als je vragen hebt horen we dat natuurlijk graag.

Groeten,
5.1.2e

Van: 5. 5.1.2e) (VDI/IA)
Verzonden: dinsdag 25 maart 2025 12:16
Aan: 5.1.2e) (AL DGFZ) <5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e) (VDI) <5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (5.1.2e) (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>
Onderwerp: RE: Ter info: Rechtszaak over FATCA

buiten verzoek

5.1.2e

5.1.2e

Van: 5. 5.1.2e) (VDI/IA)
Verzonden: vrijdag 21 maart 2025 08:15
Aan: 5.1.2e) (AL DGFZ) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e) (VDI) < 5.1.2e @minfin.nl>
CC: 5.1.2e 5.1.2e) (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (VDI/IA) < 5.1.2e @minfin.nl>
Onderwerp: Ter info: Rechtszaak over FATCA

5.1.2e 5.1.2e

buiten verzoek

buiten verzoek In Frankrijk en België spelen vergelijkbare zaken van de toeval-Amerikanen/de AAA. De hoogste Franse rechter heeft in 2019 geoordeeld dat het FATCA-verdrag tussen Frankrijk en de VS in lijn is met de AVG. In de Belgische zaak heeft de hoogste rechter geen inhoudelijk oordeel gegeven over de FATCA-uitwisseling maar heeft eind 2023 bepaald dat de Belgische gegevensbeschermingsautoriteit een nieuw besluit moet nemen. De advocaat van de AAA in de Belgische zaak is ook in deze zaak een van de advocaten van betrokkene.

buiten verzoek

To: 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]
Cc: 5.1 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (Cd FJZ)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e 5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e @belastingdienst.nl'[5.1.2e @belastingdienst.nl]; 5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl]; 5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl]
From: 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D)
Sent: Mon 4/28/2025 5:30:21 AM
Subject: 20250428 7.30 - Beslissing GBA België 24 april 2025: FATCA IGA BE - VS niet in overeenstemming met AVG
Received: Mon 4/28/2025 5:30:28 AM

Buiten verzoek

Beste 5.1.2e,
Dank voor het bericht en voor het informeren.
Ik zal dit bericht doorsturen aan de Landsadvocaat.
Van de Landsadvocaat had ik ook een bericht ontvangen, dat zal aan jullie doorsturen (ik heb de e-mails van medewerkers van BuZa verwijderd).
Met vriendelijke groet,
5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e
Ministerie van Financiën
Directoraat-Generaal Belastingdienst
Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG
M 5.1.2e
E 5.1.2e @minfin.nl

Van: 5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>
Verzonden: vrijdag 25 april 2025 16:42
Aan: 5.1 5.1.2e <5.1.2e @minbuza.nl>; 5. 5.1.2e) (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (5.1.2e (Cd FJZ) <5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e 5.1.2e) (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e (5.1.2e (VDI/IA) <5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e 5.1.2e <5.1.2e @minbuza.nl>; 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D) <5.1.2e @minfin.nl>
Onderwerp: 20250425 16.42 - DGFZ - Beslissing GBA België 24 april 2025: FATCA IGA BE - VS niet in overeenstemming met AVG

Beste collega's,
De Belgische gegevensbeschermingsautoriteit heeft gisteren, na terug verwijzing van de Belgische rechter, beslist dat de FATCA-overeenkomst die België met de VS heeft gesloten (FATCA IGA BE – VS) niet in overeenstemming is met de AVG. De beslissing (zie bijgaand en hier te vinden: beslissing-ten-gronde-nr.-79-2025.pdf) is momenteel alleen nog in het Frans te raadplegen.
Na een snelle blik (ik moet het zelf nog nauwkeuriger lezen), is de GBA van mening dat artikel 96 AVG niet van toepassing is (is van mening dat artikel 96 AVG niet eeuwigdurend is, is bedoeld als een soort overgangsregeling en verwijt de Belgische autoriteiten dat zij geen enkel teken hebben gegeven de FATCA IGA te willen heronderhandelen vanwege de AVG) en toetst vervolgens aan artikel 46 AVG (in specifiek lid 1 en lid 2 onder a). Daarover merkt de GBA op dat er onvoldoende passende waarborgen worden geboden door de FATCA IGA BE – VS:

- Er zijn bijvoorbeeld geen begrippendefinities opgenomen in de overeenkomst en er wordt in de overeenkomst ook niet verwezen naar Amerikaanse wetgeving waar begrippen zijn gedefinieerd.
- Vrijwel ongemotiveerd stelt de GBA dat de FATCA-IGA geen doelbinding bevat, noch bewaartermijnen, bevat geen enkele rechten van betrokkene, geen recht op informatie. Wat de overige rechten betreft stelt de GBA dat deze ook helemaal niet voorkomen (overweging 264).

Mijn eerste inschatting is dat deze (wederom) zeer summier gemotiveerde beslissing geen stand zou houden bij de rechter, maar is desalniettemin wel van belang. We zullen even bij onze Belgische collega's navragen wat hun afdronk is van deze beslissing, en of zij wederom van plan zijn hier tegen op te komen bij de rechter.
@5.1.2e 5.1.2e (Cd IV&D) het lijkt mij verstandig om de LA hiervan op de hoogte te stellen, gelet op de lopende FATCA-procedures bij de Nederlandse rechter.
Daarnaast overleg ik maandag graag met 5.1.2e en 5.1.2e hoe wij onze directeur(en) en DG en waar nodig onze staatssecretaris willen informeren over deze beslissing.
Vriendelijke groeten,
5.1.2e

5.1.2e
5.1.2e
Ministry of Finance
International Tax and Consumer Tax Directorate
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | The Hague
P.O. Box 20201 | 2500 EE | The Hague | www.rijksoverheid.nl
M: +316 5.1.2e

To: 5.1.2e @belastingdienst.nl'[5.1.2e @belastingdienst.nl]; 5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl]; 5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl]; 5.1.2e @belastingdienst.nl[5.1.2e @belastingdienst.nl]; 5.1.2e (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (5.1.2e) (VDI/IA)[5.1.2e @minfin.nl]; 5.1.2e (Cd FJZ)[5.1.2e @minfin.nl]
From: 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D)
Sent: Mon 4/28/2025 5:40:20 AM
Subject: 20250428 8.40 - Beroepsprocedures FATCA [PRDF-11022313]
Received: Mon 4/28/2025 5:40:30 AM
Kopie: Beroepsprocedures FATCA | ARN 24 / 2662 AVG - ARN 24 / 4338 AVG - [nog onbekend kenmerk]

Beste allen,
Hierbij het bericht van de Landsadvocaat over de beslissing van de Belgische toezichthouder.
Met vriendelijke groet,

5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e

Ministerie van Financiën
Directoraat-Generaal Belastingdienst
Concerndirectie Informatievoorziening en databeheersing
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | DEN HAAG
Postbus 20201 | 2500 EE | DEN HAAG

M 5.1.2e
E 5.1.2e @minfin.nl

Van: 5.1.2e | Pels Rijcken <5.1.2e @pelsrijcken.nl>
Verzonden: vrijdag 25 april 2025 14:19
Aan: 5.1.2e | Pels Rijcken <5.1.2e @pelsrijcken.nl>; 5.1.2e 5.1.2e) (Cd IV&D) <5.1.2e @minfin.nl>; 5.1.2e @belastingdienst.nl' <5.1.2e @belastingdienst.nl>
Onderwerp: 20250425 14.19 - LA - reactie - Beroepsprocedures FATCA [PRDF-11022313]

5.1.2e 5.1.2e

5.1.2i

5.1.2e
5.1.2e | 5.1.2e Pels Rijcken & Droogleever Fortuijn N.V. | Bezuidenhoutseweg 57 | Postbus 11756, 2502 AT Den Haag | 5.1.2e |
5.1.2e @pelsrijcken.nl | www.pelsrijcken.nl |
Printen, echt nodig?

5.1.2e

To: 5.1.2e | Pels Rijcken[5.1.2e@pelsrijcken.nl]
From: Zivver.com
Sent: Fri 4/25/2025 11:31:52 AM
Subject: Kopie: Beroepsprocedures FATCA | ARN 24 / 2662 AVG - ARN 24 / 4338 AVG - [nog onbekend kenmerk]
Received: Fri 4/25/2025 11:32:28 AM
Bijlage 5 - Uitspraak B Gegevensbeschermingsautoriteit v2.pdf

Dit bericht is een kopie van een Zivver-bericht. **Gelieve niet te beantwoorden.**
Zivver is een platform voor veilig mailen en delen van bestanden. Hulp nodig? Ga naar onze support website.
Bekijk origineel

Van: 5.1.2e <5.1.2e@freedom.nl>
Datum: Fri, 25 Apr 2025 10:51:09 GMT
Onderwerp: Beroepsprocedures FATCA | ARN 24 / 2662 AVG - ARN 24 / 4338 AVG - [nog onbekend kenmerk]
Aan: (5.1.2e@pelsrijcken.nl), (5.1.2e@pelsrijcken.nl), "Bestuursrecht (Rechtbank Gelderland)" (bestuursrecht.gld@rechtspraak.nl)

Met excuus voor de overlast: in de vorige bijlage 5 zat de onjuiste Franstalige versie. Bijgaand een gecorrigeerde versie van bijlage 5 (v2).

--

5.1.2e
5.1.2e
E-mail: 5.1.2e@freedom.nl
Postbus 28130, 3003 KC Rotterdam
Telefoon 5.1.2e

buiten verzoek

- De Belgische nationale toezichthouder voor de naleving van de AVG, de Gegevensbeschermingsautoriteit, heeft op 24 mei jl. beslist dat fiscale gegevensuitwisseling onder het FATCA-verdrag dat België met de VS heeft gesloten, niet in overeenstemming is met de AVG. BEL heeft echter een kort geding heeft gewonnen en de werking van de uitspraak wordt geschorst tot er een uitspraak in hoger beroep is.

buiten verzoek