

Beschrijving van gegevensverwerking

Omschrijving	Onderlinge overlegprocedures en arbitragezaken belastingverdragen
Organisatie	Ministerie van Financiën FZ/ Directoraat-generaal Fiscale Zaken
Referentienummer	M5506

Doel van de verwerking

In belastingverdragen is een artikel opgenomen over onderlinge overlegprocedures. Op grond van dat artikel kan een belastingplichtige een verzoek doen om in overleg met het andere verdragsland te treden om een oplossing te vinden bij dubbele belastingheffing of belastingheffing die niet in overeenstemming is met het belastingverdrag. In dit systeem worden de lopende en afgehandelde verzoeken van belastingplichtigen bijgehouden.

Taak van algemeen belang

Betrokkene en gegevens

Betrokkene(n)	Belastingplichtigen die een beroep doen op de onderlinge overlegprocedure die in een belastingverdrag is opgenomen.
Persoonsgegevens	Naam, adres en woonplaats van de belastingplichtige en het belang in euro's. Gewoon: Naam, adres, geboortedatum, geslacht, fiscale gegevens. Bijzonder: BSN. Overig: gegevens over de financiële of economische situatie van de belanghebbende. In een zeer uitzonderlijk geval worden strafrechtelijke gegevens verwerkt.
Verzameldoel	In belastingverdragen is een artikel opgenomen over onderling overlegprocedures. Op grond van dat artikel kan een belastingplichtige een verzoek doen om in overleg met het andere verdragsland te treden om een oplossing te vinden bij dubbele belastingheffing of belastingheffing die niet in overeenstemming is met het belastingverdrag. In dit systeem worden de lopende en afgehandelde verzoeken van belastingplichtigen bijgehouden.
Bewaartermijn	Conform de selectielijsten zoals in Digidoc is opgenomen. Aangesloten wordt bij de categorie 'Beroeps- en bezwaarprocedures' waar een bewaartermijn van 25 jaar wordt gehanteerd. Deze termijn is ook nodig vanwege eventuele latere procedures die een belastingplichtige kan starten. Het moet dan mogelijk zijn om de eerdere uitspraken en overwegingen te raadplegen.
Bron	De afdeling IZ deelt relevante gegevens met de Belastingdienst ter beoordeling over de situatie. IZ ontvangt ook van de Belastingdienst gegevens over de casus. De afdeling IZ ontvangt ook gegevens over de belastingplichtige van de buitenlandse bevoegde autoriteit, die indien dit voor de beoordeling van de zaak noodzakelijk is gedeeld worden met de Belastingdienst. Het kan ook voorkomen dat voor gegevens uit externe bronnen worden verzameld (denk aan Amadeus of handelsregister).
Aanleverplicht	Betrokkenen waren niet verplicht deze gegevens aan te leveren.

Automatische besluitvorming

Er is geen sprake van besluitvorming over persoonsgegevens op basis van automatisch verwerkte gegevens.

Ontvangers

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen, in het bijzonder de Afdeling Internationale Zaken.

Betrokken behandelaren bij het Directoraat-Generaal Belastingdienst en de Belastingdienst.

Behandelaars in het andere Verdragsland.

Doorgifte buiten EU

Land(en) en/of internationale organisatie(s)

Alle competente autoriteiten van (derde) landen

Waarborging

In OECD verband worden de adequate beschermingsniveaus bij de belastingdiensten in de verschillende landen getoetst. In verband met het CRS (in reactie op Fatca) zijn peer reviews uitgevoerd. Zie:

<http://www.oecd.org/tax/transparency/exchange-of-inf>

Verantwoordelijken

Naam	Minister van Financiën, voor deze de directeur-generaal Fiscale Zaken
Postadres	Postbus 20201 2500EE Den Haag NEDERLAND

Gerelateerde verwerkingen

Deze verwerking bevat geen gerelateerde verwerkingen