

# Grensoverschrijdende uitwisseling van financiële gegevens voor bestuurlijke doeleinden



## Grensoverschrijdende criminaliteit en de rol van het lokaal bestuur

- Binnen de Europese Unie is **wonen en werken over de grens** een groot voordeel en vanzelfsprekendheid.
- Echter, **criminaliteit stopt niet bij de grens!** Criminelen maken bewust gebruik van de grens om uit het zicht van het bestuur te blijven.
- Voor Belgische, Duitse en Nederlandse lokale bestuursorganen is een **goede informatiepositie** onontbeerlijk om **bestuurlijke handhavingstools** in te zetten bij de aanpak van georganiseerde criminaliteit.
- Voor bestuurlijke handhaving is **een goede informatiepositie essentieel**
- **Financiële gegevens uit een ander land kunnen cruciaal zijn voor een lokaal bestuur om misbruik van legale structuren te stoppen.**

*CASE: Als onderdeel van de beoordeling van een vergunningsaanvraag wordt soms ook de fiscale betrouwbaarheid van de aanvrager onderzocht. In het geval van buitenlandse aanvragers zijn ook fiscale gegevens uit het buitenland vereist om een volledig onderzoek mogelijk te maken.*

The content of this report represents the views of the author only and is his/her sole responsibility. The European Commission does not accept any responsibility for use that may be made of the information it contains.



## Hoe kan een lokaal bestuur buitenlandse financiële gegevens verkrijgen?

### 1 Grensoverschrijdende uitwisseling van financiële gegevens tussen gemeenten onderling

De grensoverschrijdende uitwisseling van financiële gegevens van gemeente tot gemeente is in het algemeen niet mogelijk in de drie landen: er is geen wettelijke grond voor een uitwisseling of de uitwisseling is in strijd met het doelbindingsbeginsel van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) of met specifieke geheimhoudingsverplichtingen.

*Tip: In Nederland kunnen administratieve besluiten vermelden dat een administratief besluit gebaseerd is op, of in verband met belastinggegevens genomen is. Hierdoor is het in zeer uitzonderlijke gevallen wel mogelijk om dergelijke besluiten grensoverschrijdend over te maken, al moet hier ook steeds rekening gehouden worden met de principes van AVG.*

### 2 Rechtstreekse verstrekking door de belastingdienst aan buitenlandse gemeenten

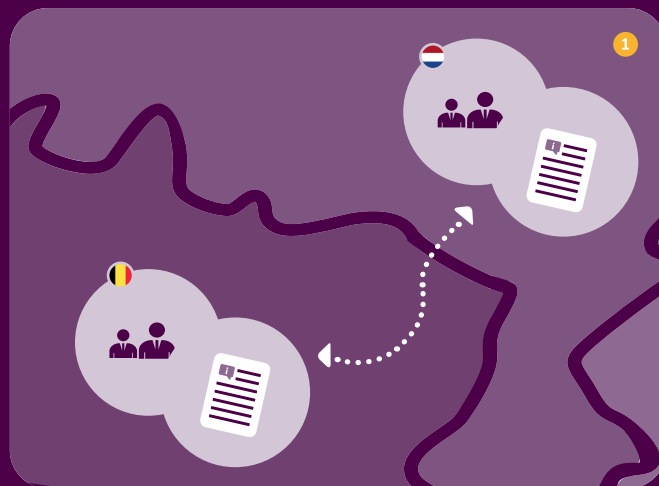
Het ontbreken van een rechtsgrondslag verhindert ook de uitwisseling van belastinggegevens door de belastingautoriteiten aan buitenlandse gemeenten. In België, Duitsland en Nederland, ontbreken wettelijke bepalingen die een dergelijke uitwisseling mogelijk maken.

### 3 Verstrekking door de belastingdienst via de buitenlandse belastingdienst aan buitenlandse gemeente (U-bocht)

Op grond van EU- en internationale wetgeving mogen in bepaalde gevallen, financiële gegevens verstrekt worden aan buitenlandse belastingdiensten. Deze informatie kan aan andere diensten en voor andere doeleinden doorverstrekt worden. Hiervoor moet wel aan enkele voorwaarden voldaan zijn. Op zijn minst moet de wetgeving van het land dat de informatie oorspronkelijk heeft verstrekt, het gebruik ervan voor niet-fiscale doeleinden toestaan en moet de oorspronkelijk verstrekende autoriteit instemmen met het verdere gebruik ervan.

Hierdoor is in de praktijk de doorverzekking van belastinggegevens voor niet-fiscale doeleinden nauwelijks mogelijk. De rechtsstelsels van de drie landen staan een gebruik voor hun eigen bestuurlijke overheden immers slechts in zeer uitzonderlijke gevallen toe. Bijgevolg is het onmogelijk om de relevante informatie in België te verstrekken wegens de bestaande onzekerheid over het binnenlandse gebruik voor niet-fiscale doeleinden.

Toch zijn er hier mogelijkheden voor een uitwisseling. In Nederland kunnen bijvoorbeeld ook fiscale gegevens worden doorgegeven in geval van een vergunningsverlening. Wegens een dwingend algemeen belang kunnen belastinggegevens worden doorgegeven aan de *Gewerbebehörde* in Duitsland, indien er specifieke feiten zijn die wijzen op de onbetrouwbaarheid van de uitbater van een *Gewerbe*.





## Mogelijkheden

- Op grond van EU- en internationale wetgeving mogen aan andere belastingautoriteiten verstrekte belastinggegevens als beginsel ook voor andere doeleinden dan belastingprocedures worden gebruikt.
- In Nederland is het mogelijk dat administratieve besluiten vermelden dat een administratief besluit gebaseerd is op, of in verband met belastinggegevens genomen is. Hierdoor is het in zeer uitzonderlijke gevallen mogelijk om dergelijke besluiten grensoverschrijdend over te maken, al moet hier ook steeds rekening gehouden worden met de principes van de AVG.



## Belemmeringen

- In Nederland, België en Duitsland is er geen uitdrukkelijke rechtsgrondslag voor de verstrekking van belastinggegevens door binnenlandse gemeenten aan buitenlandse gemeenten of voor de rechtstreekse verstrekking van belastinggegevens door belastingdiensten aan buitenlandse gemeenten.
- In België verhindert een gebrek aan regelgeving de (door)verstrekking van fiscale informatie.
- In Nederland en Duitsland kunnen belastinggegevens alleen worden uitgewisseld in een paar nauw omschreven gevallen. Dientengevolge zijn er nauwelijks mogelijkheden voor het gebruik van belastinggegevens voor bestuurlijke doeleinden na een overdracht van de binnenlandse naar de buitenlandse belastingdienst.



## In het kort/conclusie

Behoudens enkele uitzonderingssituaties is grensoverschrijdende uitwisseling van financiële gegevens voor bestuurlijke doeleinden niet mogelijk.

Voor een uitgebreide juridische uiteenzetting kunt u de EURIEC-nota 'grensoverschrijdende verstrekking financiële gegevens' downloaden op [www.euriec.eu](http://www.euriec.eu).

Bijkomende vragen of heeft u als gemeente ondersteuning nodig bij grensoverschrijdende informatie-uitwisseling? Neem contact op met het met het EURIEC via: [euriec.rik.limburg@politie.nl](mailto:euriec.rik.limburg@politie.nl).