Publicatieblad
van de Europese Unie

NL
L-serie

2025/2326

20.11.2025

WIJZIGINGSPROTOCOL BIJ DE OVEREENKOMST TUSSEN DE EUROPESE UNIE EN DE ZWITSERSE BONDSSTAAT OVER DE AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN OVER FINANCIËLE REKENINGEN TER VERBETERING VAN DE INTERNATIONALE NALEVING VAN DE BELASTINGPLICHT

DE EUROPESE UNIE

en

DE ZWITSERSE BONDSSTAAT, hierna "Zwitserland" genoemd,

beide hierna afzonderlijk "overeenkomstsluitende partij" en gezamenlijk "overeenkomstsluitende partijen" genoemd,

OVERWEGENDE dat de overeenkomstsluitende partijen al heel lang een nauwe relatie onderhouden waar het gaat om wederzijdse bijstand in fiscale aangelegenheden, die aanvankelijk bestond in de toepassing van maatregelen van gelijke strekking als die welke zijn vervat in Richtlijn 2003/48/EG van de Raad ([1]), en die later is uitgewerkt tot de Overeenkomst tussen de Europese Unie en de Zwitserse Bondsstaat inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht ([2]) ("de overeenkomst"), zoals gewijzigd bij het Wijzigingsprotocol bij de Overeenkomst tussen de Europese Gemeenschap en de Zwitserse Bondsstaat waarbij wordt voorzien in maatregelen van gelijke strekking als die welke zijn vervat in Richtlijn 2003/48/EG van de Raad betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling ([3]), op basis van de wederzijdse automatische uitwisseling van inlichtingen door de uitvoering van de Mondiale Standaard van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) voor de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen in fiscale aangelegenheden ("de Mondiale Standaard"),

OVERWEGENDE dat, na de eerste uitgebreide evaluatie van de Mondiale Standaard door de OESO, wijzigingen van de Mondiale Standaard in augustus 2022 zijn vastgesteld door de Commissie inzake belastingen van de OESO en op 8 juni 2023 door de OESO-Raad zijn aangenomen door middel van zijn herziene aanbeveling betreffende de internationale normen voor de automatische uitwisseling van informatie in belastingaangelegenheden (*Recommendation on the International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters*) ("de actualisering van de Mondiale Standaard"),

OVERWEGENDE dat bij de uitgebreide evaluatie van de OESO is vastgesteld dat financiële instrumenten in complexiteit toenemen en dat nieuwe soorten digitale activa in opkomst zijn en worden gebruikt, en de noodzaak is erkend dat de Mondiale Standaard moet worden aangepast om een alomvattende en doeltreffende naleving van de belastingplicht te waarborgen,

OVERWEGENDE dat bij de actualisering van de Mondiale Standaard het rapportagebereik is uitgebreid tot nieuwe digitale financiële producten, zoals gespecificeerde elektronische geldproducten en digitaal centralebankgeld, die geloofwaardige alternatieven bieden voor traditionele financiële rekeningen, die al onder de Mondiale Standaard vallen,

OVERWEGENDE dat het nieuwe OESO-rapportagekader voor cryptoactiva (*Crypto-Asset Reporting Framework* – "CARF"), dat parallel met de actualisering van de Mondiale Standaard is ingevoerd, fungeert als een aanvullend mechanisme op mondiaal niveau en specifiek is ontworpen om de snelle ontwikkeling en groei van de markt voor cryptoactiva aan te pakken,

OVERWEGENDE dat het absoluut noodzakelijk werd geacht te zorgen voor een efficiënte interactie tussen deze twee kaders, met name om gevallen van dubbele rapportage te beperken door: i) gespecificeerde elektronische geldproducten en digitaal centralebankgeld van het toepassingsgebied van het CARF uit te sluiten, aangezien deze onder de geactualiseerde Mondiale Standaard vallen; ii) cryptoactiva die binnen het toepassingsgebied van de geactualiseerde Mondiale Standaard vallen, te beschouwen als financiële activa met het oog op de rapportage van bewaarrekeningen of aandelenbelangen of schuldvorderingen in beleggingsentiteiten (behalve in het geval van het verrichten van wisseltransacties voor of namens klanten, die onder het CARF vallen), indirecte beleggingen in cryptoactiva via andere traditionele financiële producten of traditionele financiële producten die in cryptografische vorm zijn uitgegeven; en iii) te voorzien in een facultatieve bepaling voor rapporterende financiële instellingen om de rapportage van bruto-opbrengsten uit te schakelen voor activa die in beide kaders als cryptoactiva zijn geclassificeerd, wanneer dergelijke informatie in het kader van het CARF wordt gerapporteerd, en tegelijkertijd alle andere informatie, zoals het saldo van de rekening, in het kader van de Mondiale Standaard te blijven rapporteren,

([1]) Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling (PB EU L 157 van 26.6.2003, blz. 38, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2003/48/oj).
([2]) PB EU L 385 van 29.12.2004, blz. 30, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_internation/2004/911/oj.
([3]) PB EU L 333 van 19.12.2015, blz. 12, ELI: http://data.europa.eu/eli/prot/2015/2400/oj.

OVERWEGENDE dat het CARF in de Europese Unie is uitgevoerd door middel van Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad ([4]), waarbij Richtlijn 2011/16/EU van de Raad ([5]) is gewijzigd, waarbij de bepalingen van toepassing zijn met ingang van 1 januari 2026, en dat Zwitserland zich ertoe heeft verbonden het CARF met ingang van dezelfde datum in zijn nationale wetgeving om te zetten en die bepalingen toe te passen,

OVERWEGENDE dat de overeenkomstsluitende partijen, om gevallen van dubbele rapportage te beperken, de afbakening tussen de overeenkomst, het CARF en Richtlijn (EU) 2023/2226 moeten toepassen op een wijze die strookt met de afbakening tussen de geactualiseerde Mondiale Standaard en het CARF,

OVERWEGENDE dat met de actualisering van de Mondiale Standaard gedetailleerdere rapportageverplichtingen en strengere zorgvuldigheidsprocedures zijn ingevoerd om de betrouwbaarheid en het gebruik van de uitgewisselde inlichtingen te verbeteren,

OVERWEGENDE dat met de actualisering van de Mondiale Standaard een nieuwe categorie "uitgezonderde rekening" voor kapitaalbijdragerekeningen en een de-minimisdrempel voor de rapportage van depositorekeningen met gespecificeerde elektronische geldproducten worden toegevoegd,

OVERWEGENDE dat het commentaar bij de actualisering van de Mondiale Standaard een optionele nieuwe categorie "niet-rapporterende financiële instelling" bevat voor echte entiteiten zonder winstoogmerk die werken voor het algemeen belang ("gekwalificeerde entiteit zonder winstoogmerk") en dat, om de bezorgdheid over mogelijke omzeiling van de rapportage weg te nemen, de toepassing van die mogelijkheid moet worden onderworpen aan adequate verificatieprocedures voor elke entiteit door een autoriteit van het rechtsgebied waar die entiteit anderszins onder de rapportageplicht valt,

OVERWEGENDE dat Zwitserland gebruik wenst te maken van de mogelijkheid om de nieuwe categorie "gekwalificeerde entiteit zonder winstoogmerk" op te nemen en bezig is met het opzetten van de wettelijke en administratieve mechanismen om ervoor te zorgen dat een entiteit die de status van "gekwalificeerde entiteit zonder winstoogmerk" aanvraagt, aan de desbetreffende voorwaarden voldoet voordat deze entiteit in Zwitserland als niet-rapporterende financiële instelling wordt behandeld,

OVERWEGENDE dat de lidstaten, overeenkomstig Richtlijn (EU) 2023/2226, geen gebruik zullen maken van de mogelijkheid om de nieuwe categorie "gekwalificeerde entiteit zonder winstoogmerk" op te nemen, en dat de status van een entiteit als "gekwalificeerde entiteit zonder winstoogmerk" in Zwitserland geen invloed zal hebben op de status van dergelijke entiteiten in de lidstaten, indien die entiteiten daar als rapporterende financiële instellingen worden beschouwd,

OVERWEGENDE dat de lidstaten en Zwitserland de inning van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) en de invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw willen garanderen om niet-heffing te vermijden en btw-fraude te bestrijden,

OVERWEGENDE dat de overeenkomstsluitende partijen hun onderscheiden gegevensbeschermingswetten en -praktijken – te weten, voor Zwitserland, de federale gegevensbeschermingswet van 25 september 2020 ([6]) en de bijbehorende verordening van 31 augustus 2022 ([7]), en voor de Europese Unie, Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad ([8]) — zullen toepassen op de verwerking van de persoonsgegevens die worden uitgewisseld overeenkomstig de overeenkomst en zich ertoe verbinden elkaar onverwijld in kennis te stellen van inhoudelijke veranderingen in die wetten en praktijken,

OVERWEGENDE dat in Beschikking 2000/518/EG ([9]) van de Commissie is bepaald dat Zwitserland voor alle onder Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad ([10]) vallende activiteiten wordt geacht een passend beschermingsniveau voor vanuit de Europese Unie doorgegeven persoonsgegevens te bieden,

([4]) Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (PB EU L, 2023/2226, 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

([5]) Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG (PB EU L 64 van 11.3.2011, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

([6]) RS 235.1.

([7]) RS 235.11.

([8]) Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming) (PB EU L 119 van 4.5.2016, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([9]) Beschikking 2000/518/EG van de Commissie van 26 juli 2000 overeenkomstig Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad betreffende de passende bescherming van persoonsgegevens in Zwitserland (PB EG L 215 van 25.8.2000, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2000/518/oj).

([10]) Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 24 oktober 1995 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (PB EG L 281 van 23.11.1995, blz. 31, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1995/46/oj).

OVERWEGENDE dat in het verslag van de Commissie aan het Europees Parlement en de Raad van 15 januari 2024 over de eerste evaluatie van de adequaatheidsbesluiten die zijn vastgesteld op grond van artikel 25, lid 6, van Richtlijn 95/46/EG ([11]) wordt bevestigd dat Zwitserland een passend beschermingsniveau voor vanuit de Europese Unie doorgegeven persoonsgegevens blijft bieden,

OVERWEGENDE dat de lidstaten en Zwitserland beschikken over: i) passende waarborgen om ervoor te zorgen dat de inlichtingen verkregen uit hoofde van de overeenkomst vertrouwelijk blijven en uitsluitend worden gebruikt voor de doeleinden van en door de personen of autoriteiten die betrokken zijn bij de heffing, inning of invordering van, de uitvoering of vervolging ter zake van, of de beslissing in beroepszaken met betrekking tot belastingen, of bij het toezicht daarop, alsook voor andere toegestane doeleinden, en ii) de infrastructuur voor een doeltreffende uitwisselingsrelatie (met inbegrip van vastgelegde procedures voor tijdige, accurate, veilige en vertrouwelijke inlichtingenuitwisseling, doeltreffende en betrouwbare communicatie, en de capaciteit om kwesties en zorgen omtrent uitwisselingen of uitwisselingsverzoeken snel op te lossen en de bepalingen van artikel 4 van de overeenkomst toe te passen),

OVERWEGENDE dat de verwerking van inlichtingen uit hoofde van de overeenkomst noodzakelijk is voor, en evenredig is met, het doel om de belastingdiensten van de lidstaten en Zwitserland in staat te stellen correct en ondubbelzinnig te bepalen om welke belastingplichtigen het gaat, hun belastingwetgeving in grensoverschrijdende situaties toe te passen en te handhaven, te beoordelen hoe waarschijnlijk belastingontduiking is en onnodig verder onderzoek te vermijden,

ZIJN ALS VOLGT OVEREENGEKOMEN:

ARTIKEL 1

De overeenkomst wordt als volgt gewijzigd:

1) de titel wordt vervangen door:

“**Overeenkomst tussen de Europese Unie en de Zwitserse Bondsstaat over de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen en wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht”;**

2) de inleidende formule tussen de titel en de zinsnede “HEBBEN BESLOTEN DE VOLGENDE OVEREENKOMST TE SLUITEN:” wordt vervangen door:

“DE EUROPESE UNIE

en

DE ZWITSERSE BONDSSTAAT, hierna “Zwitserland” genoemd,

beide hierna afzonderlijk, “de overeenkomstsluitende partij” en, gezamenlijk, “de overeenkomstsluitende partijen” genoemd,”;

3) de volgende preambule wordt ingevoegd vóór de zinsnede “HEBBEN BESLOTEN DE VOLGENDE OVEREENKOMST TE SLUITEN:”:

“MET HET OOG OP de toepassing van de OESO-standaard voor de automatische uitwisseling van inlichtingen over Financiële Rekeningen (“de Mondiale Standaard”), binnen een samenwerkingskader dat rekening houdt met de rechtmatige belangen van beide overeenkomstsluitende partijen,

OVERWEGENDE dat de overeenkomstsluitende partijen al heel lang een nauwe relatie onderhouden waar het gaat om wederzijdse bijstand in fiscale aangelegenheden, die aanvankelijk bestond uit de Overeenkomst tussen de Europese Gemeenschap en de Zwitserse Bondsstaat waarbij wordt voorzien in maatregelen van gelijke strekking als die welke zijn vervat in Richtlijn 2003/48/EG van de Raad betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling (*), gedaan te Luxemburg op 26 oktober 2004 (“de overeenkomst inzake spaargelden”),

OVERWEGENDE dat de overeenkomstsluitende partijen op deze relatie hebben voortgebouwd door de sluiting van het Wijzigingsprotocol bij de Overeenkomst tussen de Europese Gemeenschap en de Zwitserse Bondsstaat waarbij wordt voorzien in maatregelen van gelijke strekking als die welke zijn vervat in Richtlijn 2003/48/EG van de Raad betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling (**), gedaan te Brussel op 27 mei 2015 (“het wijzigingsprotocol van 27 mei 2015”), waarbij de Overeenkomst tussen de Europese Unie en de Zwitserse Bondsstaat over de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht (“overeenkomst inzake de Mondiale Standaard”) is opgesteld, op basis van wederzijdse automatische uitwisseling van inlichtingen, met inachtneming van bepaalde geheimhoudings- en andere waarborgen, waaronder bepalingen die het gebruik van de uitgewisselde inlichtingen beperken,

([11]) COM(2024) 7 final.

OVERWEGENDE dat het wijzigingsprotocol van 27 mei 2015 de bepalingen van de overeenkomst inzake spaargelden heeft vervangen, waarbij de bepalingen van artikel 15 inzake uitkering van dividenden, rente en royalty's tussen ondernemingen zijn behouden en als artikel 9 van de overeenkomst inzake de Mondiale Standaard zijn opgenomen,

OVERWEGENDE dat, na de eerste uitgebreide evaluatie van de OESO, de Mondiale Standaard is geactualiseerd door de herziene aanbeveling van de OESO-Raad van 8 juni 2023 over de internationale standaarden voor de automatische uitwisseling van inlichtingen in belastingzaken ("de actualisering van de Mondiale Standaard"), onder meer door bepaalde elektronischgeldproducten en digitaal centralebankgeld op te nemen in het toepassingsgebied van de rapportage van de Mondiale Standaard, cryptoactiva als financiële activa worden beschouwd, waarbij dubbele rapportage in het kader van het rapportagekader voor cryptoactiva wordt vermeden en gedetailleerdere rapportagevereisten en strengere zorgvuldigheidsprocedures worden ingevoerd,

OVERWEGENDE dat, na de actualisering van de Mondiale Standaard, de overeenkomst inzake de Mondiale Standaard is gewijzigd bij het Wijzigingsprotocol bij de Overeenkomst tussen de Europese Unie en de Zwitserse Bondsstaat over de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht, gedaan te Brussel op 20 oktober 2025 ("het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025"), waarvan sommige bepalingen voorlopig van toepassing waren vanaf 1 januari 2026 en waarbij de titel van de overeenkomst inzake de Mondiale Standaard werd gewijzigd in "Overeenkomst tussen de Europese Unie en de Zwitserse Bondsstaat over de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen en wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen ter verbetering van de internationale naleving van de belastingplicht" ("de overeenkomst"),

OVERWEGENDE dat de Europese Unie en Zwitserland door middel van het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025 hun samenwerking op het gebied van de inning van de belasting over de toegevoegde waarde (btw) en de invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw hebben willen versterken om niet-heffing te vermijden en btw-fraude te bestrijden,

OVERWEGENDE dat de overeenkomstsluitende partijen hun onderscheiden gegevensbeschermingswetten en -praktijken – te weten, voor Zwitserland, de federale gegevensbeschermingswet van 25 september 2020 (***) en de bijbehorende verordening van 31 augustus 2022 (****), en voor de Europese Unie Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad (*****) – zullen toepassen op de verwerking van de persoonsgegevens die worden uitgewisseld overeenkomstig de overeenkomst en zich ertoe verbinden elkaar onverwijld in kennis te stellen van inhoudelijke veranderingen in die wetten en praktijken,

OVERWEGENDE dat in Beschikking 2000/518/EG (******) van de Commissie is bepaald dat Zwitserland voor alle onder Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad (*******) vallende activiteiten wordt geacht een passend beschermingsniveau voor vanuit de Europese Unie doorgegeven persoonsgegevens te bieden,

OVERWEGENDE dat in het verslag van de Commissie aan het Europees Parlement en de Raad van 15 januari 2024 over de eerste evaluatie van de adequaatheidsbesluiten die zijn vastgesteld op grond van artikel 25, lid 6, van Richtlijn 95/46/EG (********) wordt bevestigd dat Zwitserland een passend beschermingsniveau voor vanuit de Europese Unie doorgegeven persoonsgegevens blijft bieden,

OVERWEGENDE dat de lidstaten en Zwitserland beschikken over: i) passende waarborgen om ervoor te zorgen dat de inlichtingen verkregen uit hoofde van de overeenkomst vertrouwelijk blijven en uitsluitend worden gebruikt voor de doeleinden van en door de personen of autoriteiten die betrokken zijn bij de heffing, inning of invordering van, de uitvoering of vervolging ter zake van, of de beslissing in beroepszaken met betrekking tot belastingen, of bij het toezicht daarop, alsook voor andere toegestane doeleinden, en ii) de infrastructuur voor een doeltreffende uitwisselingsrelatie (met inbegrip van vastgelegde procedures voor tijdige, accurate, veilige en vertrouwelijke inlichtingenuitwisseling, doeltreffende en betrouwbare communicatie, en de capaciteit om kwesties en zorgen omtrent uitwisselingen of uitwisselingsverzoeken snel op te lossen en de bepalingen van artikel 4 van de overeenkomst toe te passen),

OVERWEGENDE dat de categorieën rapporterende financiële instelling en te rapporteren rekening die worden bestreken door de overeenkomst, zijn bedoeld om de belastingplichtigen minder gelegenheid te geven om rapportage te vermijden door hun activa te verplaatsen naar financiële instellingen of te investeren in financiële producten die buiten het toepassingsgebied van de overeenkomst vallen,

OVERWEGENDE dat bepaalde financiële instellingen en rekeningen met een laag risico om voor belastingontduiking te worden gebruikt, moeten worden uitgesloten van het toepassingsgebied van de categorieën rapporterende financiële instelling en te rapporteren rekening die onder de overeenkomst vallen,

OVERWEGENDE dat de financiële inlichtingen die moeten worden gerapporteerd en uitgewisseld, niet alleen betrekking moeten hebben op alle relevante inkomsten (interesten, dividenden en vergelijkbare soorten inkomsten), maar ook op het saldo van de rekeningen en de opbrengsten van de verkoop van financiële activa, zodat situaties kunnen worden aangepakt waarin een belastingplichtige tracht vermogen te verbergen dat zelf inkomsten of activa vertegenwoordigt waarover belasting is ontdoken,

OVERWEGENDE dat de verwerking van inlichtingen uit hoofde van de overeenkomst daarom noodzakelijk is voor, en evenredig is met, het doel om de belastingdiensten van de lidstaten en Zwitserland in staat te stellen correct en ondubbelzinnig te bepalen om welke belastingplichtigen het gaat, hun belastingwetgeving in grensoverschrijdende situaties toe te passen en te handhaven, te beoordelen hoe waarschijnlijk belastingontduiking is en onnodig verder onderzoek te vermijden,

(*) PB EU L 385 van 29.12.2004, blz. 30, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_internation/2004/911/oj.
(**) PB EU L 333 van 19.12.2015, blz. 12, ELI: http://data.europa.eu/eli/prot/2015/2400/oj.
(***) RS 235.1.
(****) RS 235.11.
(*****) Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming) (PB EU L 119 van 4.5.2016, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).
(******) Beschikking 2000/518/EG van de Commissie van 26 juli 2000 overeenkomstig Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad betreffende de passende bescherming van persoonsgegevens in Zwitserland (PB EG L 215 van 25.8.2000, blz. 1, , ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2000/518/oj).
(*******) Richtlijn 95/46/EG van het Europees Parlement en de Raad van 24 oktober 1995 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (PB EG L 281 van 23.11.1995, blz. 31, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/1995/46/oj).
(********) COM(2024) 7 final.";

4) aan artikel 1, lid 1, worden de volgende alinea's toegevoegd:

"m) "rapportagekader voor cryptoactiva": het internationale kader voor de automatische uitwisseling van inlichtingen over cryptoactiva (met inbegrip van de commentaren) dat door de OESO met de G20-landen is ontwikkeld en op 26 augustus 2022 door de OESO is goedgekeurd.

n) "btw": voor de Europese Unie de belasting over de toegevoegde waarde in de zin van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad (*) of voor Zwitserland de belasting over de toegevoegde waarde in de zin van de federale wet van 12 juni 2009 betreffende de belasting over de toegevoegde waarde (**).

o) "staat": een lidstaat of Zwitserland.

p) "staten": lidstaten en Zwitserland.

q) "centraal verbindingsbureau": het overeenkomstig artikel 4 quater, lid 1, aangewezen bureau dat verantwoordelijk is voor de contacten met het oog op de toepassing van titel 2.

r) "verzoekende autoriteit": het centrale verbindingsbureau van een staat die een verzoek in het kader van titel 2 indient.

s) "aangezochte autoriteit": het centrale verbindingsbureau dat een verzoek in het kader van titel 2 ontvangt.

t) "persoon", voor de toepassing van titel 2:

i) een natuurlijk persoon;

ii) een rechtspersoon;

iii) indien de geldende wetgeving in die mogelijkheid voorziet, een vereniging van personen die bevoegd is rechtshandelingen te verrichten, maar niet de wettelijke status van rechtspersoon bezit; of

iv) een andere juridische constructie, ongeacht de aard of de vorm ervan, met of zonder rechtspersoonlijkheid, die is onderworpen aan de btw of aansprakelijk is voor de betaling van de in artikel 4 ter bedoelde schuldvorderingen;

u) "Gemengd Comité": het comité dat overeenkomstig artikel 4 septdecies is belast met het toezicht op de goede werking en uitvoering van titel 2;

v) "langs elektronische weg": door middel van elektronische apparatuur voor gegevensverwerking (met inbegrip van digitale compressie) en gegevensopslag, met gebruikmaking van draden, radio, optische of andere elektromagnetische middelen.

(*) Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB EU L 347 van 11.12.2006, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).

(**) RS 641.20.";

5) na artikel 1 wordt de volgende titel ingevoegd:

"TITEL 1

AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN";

6) artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:

a) lid 2 wordt als volgt gewijzigd:

i) de punten a) en b) worden vervangen door:

"a) de volgende inlichtingen:

i) de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, voor natuurlijke personen, de geboortedatum en -plaats van elke Te Rapporteren Persoon die een Rekeninghouder van de rekening is en of de Rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt;

ii) in het geval van een Entiteit die een Rekeninghouder is en waarvan met behulp van de zorgvuldigheidsprocedures welke met bijlagen I en II sporen, wordt vastgesteld dat zij één of meer Uiteindelijk Belanghebbenden heeft die een Te Rapporteren Persoon is, de naam, het adres en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de Entiteit, en de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers, en de geboortedatum en -plaats van elke Te Rapporteren Persoon, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke Te Rapporteren Persoon een Uiteindelijk Belanghebbende van de Entiteit is en of voor elke Te Rapporteren Persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt, en

iii) of de rekening een gezamenlijke rekening is, met inbegrip van het aantal gezamenlijke Rekeninghouders;

b) het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), het soort rekening en of het om een Bestaande Rekening of een Nieuwe Rekening gaat;";

ii) aan het einde van punt f) wordt het woord "en" geschrapt;

iii) na punt f) wordt het volgende punt ingevoegd:

"f bis) ter zake van een Aandelenbelang dat wordt aangehouden in een Beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond waarvan de Te Rapporteren Persoon een houder van een Aandelenbelang is, en";

b) het volgende lid wordt toegevoegd:

"3. Niettegenstaande lid 2, punt e), ii), en tenzij de Rapporterende Financiële instelling overeenkomstig afdeling I, F), van bijlage I voor een duidelijk omschreven groep rekeningen anders heeft besloten, hoeven de bruto-opbrengsten van de verkoop, de terugbetaling of afkoop van Financiële Activa niet te worden uitgewisseld voor zover die bruto-opbrengsten uit de verkoop, terugbetaling of afkoop van die Financiële Activa door de bevoegde autoriteit van Zwitserland worden uitgewisseld met de bevoegde autoriteit van een lidstaat of door de bevoegde autoriteit van een lidstaat met de bevoegde autoriteit van Zwitserland op grond van het rapportagekader voor cryptoactiva.";

7) artikel 3 wordt als volgt gewijzigd:

a) de volgende leden worden ingevoegd:

"3 bis. Niettegenstaande lid 3 moeten voor rekeningen die uitsluitend op grond van de door het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025 aan deze overeenkomst aangebrachte wijzigingen als een Te Rapporteren Rekening worden behandeld, en met betrekking tot alle Te Rapporteren Rekeningen, voor de aanvullende inlichtingen die moeten worden uitgewisseld overeenkomstig de wijzigingen die in artikel 2, lid 2, inlichtingen worden uitgewisseld met betrekking tot het eerste jaar vanaf de datum van voorlopige toepassing van dat wijzigingsprotocol en alle daaropvolgende jaren.

3 ter. Niettegenstaande de leden 3 en 3 bis hoeven, met betrekking tot elke Te Rapporteren Rekening die per 31 december voorafgaand aan de datum van voorlopige toepassing van het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025 door een Rapporterende Financiële instelling wordt aangehouden en voor verslagperioden die eindigen op het tweede kalenderjaar volgend op die datum, inlichtingen met betrekking tot de rol(len) krachtens welke elke Te Rapporteren Persoon een Uiteindelijk Belanghebbende of een houder van een Aandelenbelang van de Entiteit is, uitsluitend te worden uitgewisseld indien deze worden gerapporteerd door de Rapporterende Financiële instelling overeenkomstig afdeling I, onderdeel A, punt 1, b) en onderdeel A, punt 6, a), van bijlage I.";

b) lid 4 wordt vervangen door:

"4. De bevoegde autoriteiten wisselen de in artikel 2 beschreven inlichtingen automatisch uit via een XML-schema voor de gezamenlijke rapportagestandaard met behulp van het door de OESO goedgekeurd gemeenschappelijk transmissiesysteem of een ander geschikt systeem voor gegevensoverdracht dat in de toekomst kan worden overeengekomen.";

c) lid 5 wordt geschrapt;

8) na artikel 4 wordt de volgende titel ingevoegd:

"TITEL 2

BIJSTAND BIJ INVORDERING

HOOFDSTUK 1

ALGEMENE BEPALINGEN

ARTIKEL 4 bis

Doel

Deze titel strekt ertoe een kader voor invorderingsbijstand tussen de lidstaten en Zwitserland tot stand te brengen, zodat de autoriteiten die belast zijn met de toepassing van de btw-wetgeving, elkaar bijstand kunnen verlenen bij het waarborgen van de naleving van die wetgeving en het beschermen van de btw-inkomsten.

ARTIKEL 4 ter

Toepassingsgebied

1. In deze titel worden regels en procedures vastgesteld voor de samenwerking bij de invordering van de volgende schuldvorderingen:

a) schuldvorderingen met betrekking tot de btw;

b) administratieve sancties, waaronder boeten, heffingen en toeslagen in verband met de in punt a) bedoelde schuldvorderingen, die opgelegd zijn door de administratieve autoriteiten die bevoegd zijn om de btw te heffen of om administratieve onderzoeken daarnaar te verrichten, of die op verzoek van de bovengenoemde administratieve autoriteiten door administratieve of gerechtelijke instanties bevestigd zijn; en

c) rente en kosten in verband met de in de punten a) en b) bedoelde schuldvorderingen.

2. Deze titel laat de toepassing van de regels inzake bijstand bij de invordering van schuldvorderingen op het gebied van de btw tussen de lidstaten onverlet.

ARTIKEL 4 quater

Organisatie

1. Elke staat wijst één centraal verbindingsbureau aan dat verantwoordelijk is voor de toepassing van deze titel van de overeenkomst. Tot nader order zijn de centrale verbindingsbureaus van de lidstaten de centrale verbindingsbureaus die zijn aangewezen voor invorderingsbijstand tussen de lidstaten. Zwitserland deelt zijn centrale verbindingsbureau mee aan het Gemengd Comité.

2. Elke staat stelt het Gemengd Comité in kennis van alle relevante wijzigingen met betrekking tot het aangewezen centrale verbindingsbureau. Het Gemengd Comité deelt de ontvangen informatie mee aan de lidstaten en Zwitserland.

HOOFDSTUK 2

UITWISSELING VAN INLICHTINGEN

ARTIKEL 4 quinquies

Verzoek om inlichtingen

1. Artikel 5, leden 1, 2, 3 en 4, is van overeenkomstige toepassing op deze titel.

2. Een verzoek om inlichtingen wordt gedaan met behulp van het door de OESO goedgekeurd gemeenschappelijk transmissiesysteem of een ander geschikt systeem voor gegevensoverdracht dat in de toekomst kan worden overeengekomen.

HOOFDSTUK 3

NOTIFICATIE VAN DOCUMENTEN

ARTIKEL 4 sexies

Wijze van notificatie

Een in een staat gevestigde bevoegde autoriteit kan een persoon in een andere staat op het grondgebied waarvan deze titel van toepassing is, rechtstreeks per post of aangetekende post of langs elektronische weg in kennis stellen van elk document dat verband houdt met een in artikel 4 ter bedoelde schuldvordering of met de invordering daarvan.

HOOFDSTUK 4

INVORDERINGSMAATREGELEN OF CONSERVATOIRE MAATREGELEN

ARTIKEL 4 septies

Verzoek tot invordering

1. Op verzoek van de verzoekende autoriteit verricht de aangezochte autoriteit de invordering van schuldvorderingen als bedoeld in artikel 4 ter waarvoor een geldige titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de verzoekende autoriteit bestaat. Een verzoek tot invordering wordt gedaan met behulp van het door de OESO goedgekeurd gemeenschappelijk transmissiesysteem of een ander geschikt systeem voor gegevensoverdracht dat in de toekomst kan worden overeengekomen.

2. Zodra zij daarvan kennis heeft, doet de verzoekende autoriteit de aangezochte autoriteit alle dienstige inlichtingen toekomen die betrekking hebben op de zaak die aan het verzoek tot invordering ten grondslag lag.

ARTIKEL 4 octies

Voorwaarden voor het indienen van een verzoek tot invordering

1. Indien en zolang de schuldvordering of de titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de verzoekende autoriteit wordt betwist, kan de verzoekende autoriteit geen verzoek tot invordering indienen, behalve in gevallen waarin artikel 4 undecies, lid 4, derde alinea, van toepassing is.

2. Voordat de verzoekende autoriteit een verzoek tot invordering doet,

a) moet zij de passende invorderingsmiddelen aanwenden die in de staat van de verzoekende autoriteit ter beschikking staan, tenzij het duidelijk is dat er in die staat geen voor invordering vatbare vermogensbestanddelen zijn of dat die middelen niet tot een volledige betaling van de schuldvordering zullen leiden, en de verzoekende autoriteit over specifieke inlichtingen beschikt dat de betrokken persoon in de staat van de aangezochte autoriteit over vermogensbestanddelen beschikt, en

b) moet zij in de staat van de verzoekende autoriteit om passende invorderingsbijstand verzoeken van rechtsgebieden die verplicht zijn vergelijkbare invorderingsbijstand te verlenen als in deze titel, indien er een duidelijke aanwijzing is voor in dat rechtsgebied beschikbare vermogensbestanddelen en dat de invorderingsbijstand waarschijnlijk zal leiden tot de volledige betaling van de schuldvordering.

De aanwending van dergelijke invorderingsprocedures en -bijstand in de staat van de verzoekende autoriteit is niet nodig, aangezien dit tot onevenredige moeilijkheden zou leiden.

ARTIKEL 4 nonies

Titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit en andere begeleidende documenten

1. Een verzoek tot invordering gaat vergezeld van een uniforme titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit. Dit vormt de enige grondslag voor invorderingsmaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit, en behoeft in die staat geen erkenning, aanvulling of vervanging.

Het Gemengd Comité bepaalt welke inlichtingen moeten worden verstrekt in de uniforme titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit.

2. Het verzoek tot invordering van een schuldvordering gaat vergezeld van een scan of een afschrift van de oorspronkelijke titel voor het nemen van executiemaatregelen in de verzoekende staat. Het kan vergezeld gaan van andere documenten.

ARTIKEL 4 decies

Behandeling van het verzoek tot invordering

1. Met het oog op de invordering in de staat van de aangezochte autoriteit wordt iedere schuldvordering waarvoor een verzoek tot invordering is ingediend, behandeld alsof het een schuldvordering van de aangezochte staat zelf betreft, tenzij in deze titel anders is bepaald. De aangezochte autoriteit wendt de bevoegdheden en middelen aan waarover zij beschikt uit hoofde van de in die staat geldende wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen, tenzij in deze titel anders is bepaald.

2. De staat van de aangezochte autoriteit is niet verplicht om aan de schuldvorderingen waarvan de invordering wordt gevraagd, voorrechten te verlenen die gelden voor soortgelijke schuldvorderingen in de staat van de aangezochte autoriteit, tenzij anderszins overeengekomen of bepaald in het recht van die staat. Een staat die bij de uitvoering van deze titel voorrechten verleent aan de schuldvorderingen die in een andere staat ontstaan, kan niet weigeren dezelfde voorrechten onder dezelfde voorwaarden aan dezelfde of soortgelijke schuldvorderingen van andere lidstaten toe te kennen.

3. De staat van de aangezochte autoriteit vordert de schuldvordering in zijn eigen valuta in.

ARTIKEL 4 undecies

Geschillen

1. Geschillen in verband met de schuldvordering, de oorspronkelijke titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de verzoekende autoriteit of de uniforme titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit, alsook geschillen in verband met de geldigheid van een kennisgeving door een verzoekende autoriteit, vallen onder de bevoegdheid van de bevoegde instanties van de staat van de verzoekende autoriteit. Indien een belanghebbende in de loop van de invorderingsprocedure de schuldvordering, de oorspronkelijke titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de verzoekende autoriteit of de uniforme titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit betwist, deelt de aangezochte autoriteit hem mee dat hij een rechtsgeding aanhangig moet maken bij de bevoegde instantie van de staat van de verzoekende autoriteit overeenkomstig de daar geldende rechtsregels.

2. Geschillen in verband met de in de staat van de aangezochte autoriteit genomen executiemaatregelen, met inbegrip van geschillen in verband met het voldoen aan de voorwaarden voor het verzenden van een verzoek tot invordering uit hoofde van deze overeenkomst, worden aanhangig gemaakt bij de bevoegde instantie van die staat overeenkomstig de daar geldende wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen.

3. Wanneer een rechtsgeding als bedoeld in lid 1 aanhangig wordt gemaakt, stelt de verzoekende autoriteit de aangezochte autoriteit daarvan in kennis en deelt zij mee welk gedeelte van de schuldvordering niet wordt betwist.

4. Zodra de aangezochte autoriteit de in lid 3 bedoelde informatie heeft ontvangen, hetzij van de verzoekende autoriteit, hetzij van de belanghebbende, schorst zij de executieprocedure voor het betwiste gedeelte van de schuldvordering, in afwachting van de beslissing van de ter zake bevoegde instantie, tenzij de verzoekende autoriteit overeenkomstig de derde alinea van het onderhavige lid anders verzoekt.

Onverminderd artikel4 terdecies kan de aangezochte autoriteit op verzoek van de verzoekende autoriteit of indien zij zulks anderszins nodig acht, overgaan tot het nemen van conservatoire maatregelen om de invordering te waarborgen, voor zover de toepasselijke wettelijke of bestuursrechtelijke bepalingen dit toestaan.

De verzoekende autoriteit kan overeenkomstig de in haar staat geldende wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen en administratieve praktijk de aangezochte autoriteit verzoeken een betwiste schuldvordering of het betwiste gedeelte van een schuldvordering in te vorderen, voor zover de in de staat van de aangezochte autoriteit geldende wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen en administratieve praktijk dit toestaan. Een dergelijk verzoek moet met redenen worden omkleed. Indien de uitkomst van de betwisting vervolgens voor de schuldenaar gunstig uitvalt, is de verzoekende autoriteit gehouden tot terugbetaling van elk ingevorderd bedrag, vermeerderd met eventueel verschuldigde vergoedingen, overeenkomstig de in de staat van de aangezochte autoriteit geldende rechtsregels.

Indien door de staten van de verzoekende en de aangezochte autoriteit een procedure voor onderling overleg is ingeleid en de uitkomst van de procedure gevolgen kan hebben voor de schuldvordering waarvoor om bijstand is verzocht, worden de invorderingsmaatregelen tot na de afronding van die procedure geschorst of opgeheven, tenzij het gaat om een geval van hoogdringendheid wegens fraude of insolventie. Indien invorderingsmaatregelen worden geschorst of opgeheven, is de tweede alinea van toepassing.

ARTIKEL 4 duodecies

Wijziging of intrekking van het verzoek om bijstand bij invordering

1. De verzoekende autoriteit stelt de aangezochte autoriteit onmiddellijk in kennis van een eventuele latere wijziging van het verzoek tot invordering of van de intrekking van het verzoek, met opgave van de redenen voor de wijziging of intrekking.

2. Indien de wijziging van het verzoek voortvloeit uit een beslissing van de in artikel 4 undecies, lid 1, bedoelde bevoegde instantie, doet de verzoekende autoriteit de kennisgeving van de beslissing vergezeld gaan van een aangepaste uniforme titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit. De aangezochte autoriteit handelt de invorderingsmaatregelen vervolgens verder af op basis van de aangepaste uniforme titel.

De invorderingsmaatregelen of conservatoire maatregelen die reeds zijn genomen op grond van de oorspronkelijke uniforme titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit, kunnen op grond van de aangepaste uniforme titel worden voortgezet, tenzij het verzoek is gewijzigd wegens ongeldigheid van de oorspronkelijke titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de verzoekende autoriteit of van de oorspronkelijke uniforme titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de aangezochte autoriteit.

De artikelen 4 nonies en 4 undecies zijn van toepassing op de aangepaste titel.

ARTIKEL 4 terdecies

Verzoek om conservatoire maatregelen

Op verzoek van de verzoekende autoriteit gaat de aangezochte autoriteit, voor zover haar nationale recht dit toestaat en overeenkomstig haar administratieve praktijk, over tot het nemen van conservatoire maatregelen om de invordering te waarborgen wanneer een schuldvordering of de oorspronkelijke titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de verzoekende autoriteit bij de indiening van het verzoek wordt betwist, of wanneer voor de schuldvordering nog geen titel voor het nemen van executiemaatregelen in de staat van de verzoekende autoriteit bestaat, voor zover conservatoire maatregelen uit hoofde van het recht en de administratieve praktijk van de staat van de verzoekende autoriteit in een soortgelijke situatie mogelijk zijn.

Met het oog op de uitvoering van dit artikel zijn artikel 4 septies, lid 2, en de artikelen 4 decies, 4 undecies en 4 duodecies van overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL 4 quaterdecies

Grenzen aan de verplichtingen van de aangezochte autoriteit

1. De aangezochte autoriteit is er niet toe gehouden de in de artikelen 4 septies tot en met 4 terdecies bedoelde bijstand te verlenen, indien het initiële verzoek om bijstand krachtens de artikelen 4 quinquies, 4 septies of 4 terdecies betrekking heeft op schuldvorderingen die meer dan vijf jaar oud zijn, te rekenen vanaf de datum waarop de betrokken schuldvordering in de staat van de verzoekende autoriteit niet langer kan worden betwist. Voor betwiste schuldvorderingen wordt deze termijn berekend vanaf de datum waarop het geschil bij het definitieve besluit is beslecht.

In gevallen waarin de staat van de verzoekende autoriteit uitstel van betaling heeft verleend of betaling in termijnen heeft toegestaan, wordt de termijn van vijf jaar niet geacht een aanvang te nemen vóór het tijdstip waarop de volledige betalingstermijn is verstreken. In deze gevallen is de aangezochte autoriteit er evenwel niet toe gehouden bijstand te verlenen met betrekking tot schuldvorderingen die meer dan tien jaar oud zijn, te rekenen vanaf de in de eerste alinea van dit lid genoemde datum.

2. Een staat is niet verplicht bijstand te verlenen indien het totale bedrag van de onder deze titel vallende schuldvorderingen waarvoor om invorderingsbijstand wordt verzocht, lager is dan een door het Gemengd Comité in euro's vast te stellen bedrag.

3. Zolang het Gemengd Comité een dergelijke drempel niet heeft vastgesteld of gewijzigd, wordt het in lid 2 bedoelde bedrag vastgesteld op:

a) 10 000 EUR vanaf de datum van inwerkingtreding van deze titel;

b) 5 000 EUR, op voorwaarde dat over een periode van vijf jaar die ingaat op 1 januari van elk kalenderjaar, geen enkele staat meer dan 200 verzoeken tot invordering overeenkomstig artikel 4 septies, lid 1, heeft ontvangen; anders blijft de drempel op 10 000 EUR.

De drempel van 5 000 EUR wordt teruggesteld op 10 000 EUR indien een staat over een periode van vijf jaar die ingaat op 1 januari van elk kalenderjaar, meer dan 250 verzoeken tot invordering overeenkomstig artikel 4 septies, lid 1, heeft ontvangen. Daarna kan punt b) van dit lid opnieuw worden toegepast.

Het Gemengd Comité stelt de lidstaten en Zwitserland in kennis van alle wijzigingen in de jaarlijks toepasselijke drempel.

4. De aangezochte autoriteit deelt de verzoekende autoriteit mee op welke gronden zij een verzoek om bijstand afwijst.

ARTIKEL 4 quindecies

Verjaringskwesties

1. Kwesties met betrekking tot verjaringstermijnen worden uitsluitend geregeld bij de rechtsregels die gelden in de staat van de verzoekende autoriteit.

2. Elk verzoek tot invordering of conservatoire maatregelen op grond van deze titel heeft tot gevolg dat de verjaringstermijn voor de betrokken schuldvorderingen wordt geschorst totdat de aangezochte autoriteit het verzoek heeft uitgevoerd.

De in de eerste alinea bedoelde schorsing duurt niet langer dan vijf jaar vanaf de datum waarop het verzoek tot invordering of het verzoek om conservatoire maatregelen is verzonden.

3. Lid 2 laat het recht van de staat van de verzoekende autoriteit om maatregelen te nemen die tot gevolg hebben dat de verjaringstermijn volgens de in die staat geldende rechtsregels wordt geschorst, gestuit of verlengd, onverlet.

ARTIKEL 4 sexdecies

Kosten

1. De aangezochte autoriteit tracht bij de betrokken persoon tot invordering over te gaan en de kosten in te houden die zij in verband met de invordering heeft gemaakt, overeenkomstig de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen van haar staat.

Bovendien kan de aangezochte autoriteit 5 % van het ingevorderde bedrag inhouden, maar niet minder dan 500 EUR en niet meer dan 5 000 EUR.

2. De staten zien wederzijds af van vergoeding van de kosten die voortvloeien uit de wederzijdse bijstand die zij elkaar overeenkomstig deze titel verlenen.

Wanneer de invordering evenwel tot een bijzonder probleem leidt, zeer hoge kosten veroorzaakt of verband houdt met de georganiseerde misdaad, kunnen de verzoekende en de aangezochte autoriteit per geval specifieke afspraken maken over de modaliteiten van de vergoeding.

3. Niettegenstaande de leden 1 en 2 blijft de staat van de verzoekende autoriteit ten opzichte van de staat van de aangezochte autoriteit aansprakelijk voor de kosten en mogelijke verliezen die het gevolg zijn van maatregelen die ongegrond worden geacht voor zover dit de inhoud van de schuldvordering of de geldigheid van de door de verzoekende autoriteit afgegeven titel voor het nemen van executie- en/of conservatoire maatregelen betreft.

HOOFDSTUK 5

UITVOERING EN TOEPASSING

ARTIKEL 4 septdecies

Gemengd Comité

1. De overeenkomstsluitende partijen richten een Gemengd Comité op, dat is samengesteld uit vertegenwoordigers van de overeenkomstsluitende partijen. Het Gemengd Comité ziet toe op de juiste werking en uitvoering van deze titel.

2. Het Gemengd Comité doet aanbevelingen ter bevordering van de doelstellingen van deze titel en neemt besluiten:

a) tot vaststelling van standaardformulieren voor mededelingen over verzoeken uit hoofde van deze titel en voor de in artikel 4 nonies, lid 1, en artikel 4 duodecies, lid 2, bedoelde uniforme titels;

b) inzake het gebruik van talen in de verzoeken, de uniforme titels en andere standaardformulieren voor bijstand uit hoofde van deze titel en in andere begeleidende documenten als bedoeld in de artikelen 4 nonies en 4 duodecies, lid 2;

c) tot vaststelling van de verzendingswijze voor verzoeken en communicatie, indien het Gemengd Comité van oordeel is dat het door de OESO goedgekeurd gemeenschappelijk transmissiesysteem niet langer mag worden gebruikt voor de mededelingen over verzoeken uit hoofde van deze titel;

d) tot vaststelling van uitvoeringsvoorschriften voor de nadere regels voor en administratieve procedures met betrekking tot de organisatie van de in artikel 4 quater bedoelde contacten;

e) tot vaststelling van voorschriften voor de omrekening van de in te vorderen bedragen en de overmaking van ingevorderde bedragen;

f) tot wijziging van de verwijzingen naar de in deze titel opgenomen rechtshandelingen van de Europese Unie en van Zwitserland;

g) tot vaststelling en naleving van uitvoeringsvoorschriften voor het bedrag waarvoor een staat niet verplicht is bijstand te verlenen als bedoeld in artikel 4 quaterdecies, lid 2;

h) tot vaststelling en naleving van voorschriften voor de statistische gegevens die door de staten moeten worden verzameld voor de toepassing van deze titel en op de datum waarop de overeenkomstsluitende partijen het Gemengd Comité langs elektronische weg een lijst van deze statistische gegevens moeten meedelen;

i) tot vaststelling en naleving van uitvoeringsvoorschriften voor de nadere regels en administratieve procedures voor de uitvoering van het verzoek tot invordering, met inbegrip van bepalingen inzake vertragingsrente en termijnregelingen voor schuldenaren;

j) tot vaststelling en naleving van uitvoeringsvoorschriften van de nadere regels en administratieve procedures voor de in artikel 4 undecies bedoelde geschillen;

k) tot vaststelling en naleving van de uitvoeringsvoorschriften voor de nadere regels en administratieve procedures voor het wijzigen of intrekken van verzoeken om invorderingsbijstand;

l) tot vaststelling van een procedure voor het sluiten van een servicelevelagreement dat de technische kwaliteit en kwantiteit van de diensten voor het functioneren van de communicatie- en inlichtingenuitwisselingssystemen moet waarborgen, en tot sluiting van een servicelevelagreement indien nodig.

3. Het Gemengd Comité handelt met eenparigheid van stemmen van de overeenkomstsluitende partijen. Besluiten van het Gemengd Comité zijn bindend voor de overeenkomstsluitende partijen. Het Gemengd Comité stelt zijn reglement van orde vast.

De overeenkomstsluitende partijen verbinden zich ertoe de in lid 2 bedoelde besluiten binnen twaalf maanden na de inwerkingtreding van deze titel door het Gemengd Comité te laten vaststellen.

Indien de overeenkomstsluitende partijen er niet in slagen overeenstemming te bereiken over de vaststelling van de in lid 2 bedoelde besluiten, wijst elke partij een vertegenwoordiger aan en voert zij bilaterale besprekingen om de openstaande kwesties binnen twaalf maanden in der minne op te lossen.

4. Het Gemengd Comité komt ten minste eenmaal per jaar bijeen en evalueert om de vijf jaar de werking en de doeltreffendheid van deze titel. Elke partij kan verzoeken dat een bijeenkomst wordt belegd. Het Gemengd Comité wordt bij toerbeurt voorgezeten door elk van de partijen. De datum en plaats van elke bijeenkomst alsook de agenda worden in onderling overleg door de overeenkomstsluitende partijen bepaald.

5. Indien een overeenkomstsluitende partij deze titel wenst te herzien, stelt zij het Gemengd Comité daarvan in kennis. Wijzigingen in deze titel worden van kracht na voltooiing van de desbetreffende interne procedures.

ARTIKEL 4 octodecies

Gebruik van de standaardformulieren voor invorderingsbijstand in het kader van andere overeenkomsten

De standaardformulieren voor verzoeken uit hoofde van deze titel en voor de begeleidende documenten als bedoeld in de artikel 4 nonies en artikel 4 duodecies, lid 2, die door het Gemengd Comité zijn vastgesteld, kunnen ook worden gebruikt voor invorderingsbijstand tussen een lidstaat en Zwitserland met betrekking tot andere schuldvorderingen waarvoor invorderingsbijstand mogelijk is op grond van de op 26 oktober 2004 te Luxemburg gesloten Overeenkomst voor samenwerking tussen de Europese Gemeenschap en haar lidstaten, enerzijds, en de Zwitserse Bondsstaat, anderzijds, ter bestrijding van fraude en andere illegale activiteiten die hun financiële belangen schaden (*), en voor invorderingsbijstand tussen een lidstaat en Zwitserland met betrekking tot andere schuldvorderingen dan de in artikel 4 ter bedoelde schuldvorderingen, indien dergelijke invorderingsbijstand mogelijk is op grond van andere wettelijk bindende instrumenten inzake invorderingsbijstand. Het gebruik en de aanvaarding van dergelijke standaardformulieren voor invorderingsbijstand met betrekking tot andere schuldvorderingen, zoals bepaald in dit lid, hangen niet af van een bevestiging van deze mogelijkheid in de andere betrokken overeenkomsten.

ARTIKEL 4 novodecies

Uitwisseling van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek

Indien een teruggaaf van belastingen of rechten betrekking heeft op een persoon die gevestigd is of zijn woonplaats heeft in een andere staat op wiens grondgebied deze titel van toepassing is, kan de staat van teruggaaf de staat van vestiging of woonplaats in kennis stellen van de aanstaande teruggaaf.

ARTIKEL 4 vicies

Samenwerking op andere gebieden

De overeenkomstsluitende partijen onderzoeken wederzijdse bijstand bij de invordering van andere belastingvorderingen binnen een periode van vier jaar na de eerste dag van januari na de ondertekening van het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025.

(*) PB EU L 46 van 17.2.2009, blz. 8, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_internation/2009/127/oj.";

9) vóór artikel 5 wordt de volgende titel ingevoegd:

"TITEL 3

BEPALINGEN DIE VAN TOEPASSING ZIJN OP TITEL 1 EN TITEL 2";

10) na artikel 6 wordt de volgende titel ingevoegd:

"TITEL 4

OVERIGE BEPALINGEN";

11) bijlage I wordt als volgt gewijzigd:

a) in afdeling I wordt onderdeel A als volgt gewijzigd:

i) de aanhef en de punten 1 en 2 worden vervangen door:

"Onverminderd de onderdelen C tot en met F moet iedere Rapporterende Financiële instelling aan de bevoegde autoriteit van haar rechtsgebied (een lidstaat of Zwitserland) met betrekking tot elke Te Rapporteren Rekening van die Rapporterende Financiële instelling verstrekken:

1. de volgende inlichtingen:

a) de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden waarvan de Te Rapporteren Persoon een ingezetene is (een lidstaat of Zwitserland), het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, voor natuurlijke personen, de geboortedatum en -plaats van elke Te Rapporteren Persoon die een Rekeninghouder van de rekening is en of de Rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt;

b) in het geval van een Entiteit die een Rekeninghouder is en waarvan met behulp van de zorgvuldigheidsprocedures welke met delen V, VI en VII sporen, wordt vastgesteld dat zij één of meer Uiteindelijk Belanghebbenden heeft die een Te Rapporteren Persoon is, de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden waarvan de Entiteit een ingezetene is (een lidstaat, Zwitserland of een ander rechtsgebied) en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de Entiteit, en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden (een lidstaat of Zwitserland) waarvan de Te Rapporteren Persoon een ingezetene is, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en geboorteplaats van elke Te Rapporteren Persoon, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke Te Rapporteren Persoon een Uiteindelijk Belanghebbende van de Entiteit is en of voor elke Te Rapporteren Persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt, en

c) of de rekening een gezamenlijke rekening is, met vermelding van het aantal gezamenlijke rekeninghouders;

2. het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), het soort rekening en of het om een Bestaande Rekening of een Nieuwe Rekening gaat;";

ii) aan het einde van punt 6 wordt het woord "en" geschrapt;

iii) na punt 6 wordt het volgende punt ingevoegd:

"6 bis. ter zake van een Aandelenbelang dat wordt aangehouden in een Beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond waarvan de Te Rapporteren Persoon een houder van een Aandelenbelang is, en";

b) in afdeling I wordt punt C vervangen door:

"C. Niettegenstaande onderdeel A, punt 1, hoeven het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers of de geboortedatum ter zake van Bestaande Rekeningen die Te Rapporteren Rekeningen zijn, niet te worden gemeld indien dit fiscaal identificatienummer/deze fiscale identificatienummers en deze geboortedatum niet in het dossier van de Rapporterende Financiële instelling voorhanden zijn, en de Rapporterende Financiële instelling niet anderszins uit hoofde van nationale wetgeving of enig rechtsinstrument van de Europese Unie verplicht is deze gegevens te verzamelen (indien van toepassing). Rapporterende Financiële instellingen zijn echter wel verplicht redelijke inspanningen te doen om ter zake van Bestaande Rekeningen het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum te verkrijgen aan het einde van het tweede kalenderjaar volgend op het jaar waarin Bestaande Rekeningen als Te Rapporteren Rekeningen worden aangemerkt en telkens als de informatie betreffende Bestaande Rekeningen op grond van binnenlandse AML/KYC-procedures moet worden bijgewerkt.";

c) aan afdeling I wordt het volgende onderdeel toegevoegd:

"F. Niettegenstaande onderdeel A, punt 5, b), en tenzij de Rapporterende Financiële instelling voor een duidelijk omschreven groep rekeningen anders besluit, hoeven de bruto-opbrengsten van de verkoop, de terugbetaling of afkoop van Financiële Activa niet te worden gerapporteerd voor zover die bruto-opbrengsten uit de verkoop, terugbetaling of afkoop van die Financiële Activa uit hoofde van het rapportagekader voor cryptoactiva door de Rapporterende Financiële instelling worden gerapporteerd.";

d) in afdeling VI wordt onderdeel A, punt 2, b), vervangen door:

"b) Vaststellen van de Uiteindelijk Belanghebbenden van een Rekeninghouder. Bij de bepaling van de Uiteindelijk Belanghebbenden van een Rekeninghouder kan een Rapporterende Financiële instelling zich baseren op de informatie die is verzameld en bijgehouden op grond van de AML/KYC-procedures, op voorwaarde dat die procedures stroken met de FATF-aanbevelingen van 2012. Indien de Rapporterende Financiële instelling niet wettelijk verplicht is AML/KYC-procedures toe te passen die stroken met de FATF-aanbevelingen van 2012, moet zij voor het bepalen van de Uiteindelijk Belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toepassen.";

e) in afdeling VII wordt het volgende onderdeel ingevoegd na onderdeel A:

"A bis. Tijdelijk ontbreken van een eigen verklaring. In uitzonderlijke omstandigheden waarin een Rapporterende Financiële instelling met betrekking tot een Nieuwe Rekening niet tijdig een eigen verklaring kan verkrijgen om voor de rapportageperiode waarin de rekening is geopend aan haar zorgvuldigheids- en rapportageverplichtingen te voldoen, moet de Rapporterende Financiële instelling de zorgvuldigheidsprocedures voor Bestaande Rekeningen toepassen totdat zij die eigen verklaring heeft verkregen en gevalideerd.";

f) in onderdeel A van afdeling VIII worden de punten 5 tot en met 7 vervangen door:

"5. Onder "een instelling die Deposito's Neemt" wordt verstaan een Entiteit die:

a) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of

b) Gespecificeerde Elektronische Geldproducten of Digitale Centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.

6. Onder "Beleggingsentiteit" wordt verstaan een Entiteit:

a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:

i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten, etc.), deviezen; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten, verhandelbare effecten; of goederentermijnhandel;

ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer; of

iii) andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële Activa, geld of Relevante Cryptoactiva ten behoeve van derden, of

b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële Activa of Relevante Cryptoactiva, indien de Entiteit wordt beheerd door een andere Entiteit die een instelling die Deposito's Neemt, een Bewaarinstelling, een Omschreven Verzekeringsmaatschappij of een Beleggingsentiteit omschreven in onderdeel A, punt 6, a), is.

Een Entiteit wordt behandeld als een Entiteit met als bedrijfsactiviteit voornamelijk het uitvoeren van een of meer van de in onderdeel A, punt 6, a), omschreven activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële Activa of Relevante Cryptoactiva voor de in onderdeel A, punt 6, b), bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de Entiteit die verband houden met deze activiteiten gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling geschiedt, of ii) de bestaansperiode van de Entiteit, indien deze korter is. Voor de toepassing van onderdeel A, punt 6, a), iii), valt het verrichten van Wisseltransacties voor of namens klanten niet onder de term "andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële Activa, geld of Relevante Cryptoactiva ten behoeve van derden". De term "Beleggingsentiteit" heeft niet betrekking op een Entiteit die een actieve NFE is omdat die Entiteit voldoet aan een van de criteria vermeld in onderdeel D, punt 9, d) tot en met g).

Deze paragraaf wordt uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de gelijkwaardige bewoordingen vervat in de definitie van "Financiële instelling" in de aanbevelingen van de Financial Action Task Force.

7. De term "Financiële Activa" omvat effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), Verzekeringscontract of Lijfrenteverzekering of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, Relevante Cryptoactiva, partnerschapsbelang, commodity, swap, Verzekeringscontract of Lijfrenteverzekering. De term "Financiële Activa" omvat niet een direct belang, buiten de vreemd vermogenssfeer, in een onroerend goed.";

g) in afdeling VIII worden de volgende punten toegevoegd na onderdeel A, punt 8:

"9. Onder "Gespecificeerd Elektronisch Geldproduct" wordt elk product verstaan dat:

a) een digitale weergave is van één Fiduciaire Valuta;

b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;

c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde Fiduciaire Valuta;

d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie, en

e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde Fiduciaire Valuta valuta kan worden ingewisseld.

De term "Gespecificeerd Elektronisch Geldproduct" omvat niet een product dat uitsluitend is gecreëerd om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te faciliteren. Een product wordt niet uitsluitend gecreëerd om geldovermakingen te faciliteren indien, in het kader van de normale bedrijfsactiviteiten van de overmakende Entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan zestig dagen na ontvangst van instructies voor het faciliteren van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan zestig dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.

10. Onder "Digitale Centralebankmunt" wordt verstaan elke digitale Fiduciaire Valuta die door een Centrale Bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.

11. Onder "Fiduciaire Valuta" wordt verstaan de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen Centrale Bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves en Digitale Centralebankmunten. De term omvat ook commerciëlebankgeld en elektronischgeldproducten (gespecificeerde elektronische geldproducten).

12. Onder "Cryptoactivum" wordt verstaan een digitale waardeweergave die berust op cryptografisch beveiligde distributed ledger of een soortgelijke technologie om transacties te valideren en te beveiligen.

13. Onder "Relevant Cryptoactivum" wordt verstaan elk Cryptoactivum anders dan een Digitale Centralebankmunt, een Gespecificeerd Elektronisch Geldproduct of een Cryptoactivum waarvoor de Rapporterende Aanbieder van Cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.

14. Onder "Wisseltransactie" wordt verstaan:

a) wisselen tussen Relevante Cryptoactiva en Fiduciaire Valuta's, en

b) wisselen tussen een of meer vormen van Relevante Cryptoactiva.";

h) in afdeling VIII wordt onderdeel B, punt 1, a), vervangen door:

"a) een Overheidsinstantie, een Internationale Organisatie of een Centrale Bank is, anders dan:

i) met betrekking tot een betaling die is afgeleid van een verplichting in het kader van een commerciële financiële activiteit van een soort die wordt uitgeoefend door een Omschreven Verzekeringsmaatschappij, een Bewaarinstelling of een instelling die Deposito's Neemt; of

ii) met betrekking tot de activiteit van het aanhouden van Digitale Centralebankmunten voor Rekeninghouders die geen Financiële instelling, Overheidsinstantie, Internationale Organisatie of Centrale Bank zijn.";

i) in afdeling VIII wordt het woord "of" aan het einde van onderdeel B, punt 1, d), geschrapt;

j) in afdeling VIII wordt de punt aan het einde van onderdeel B, punt 1, e), vervangen door een puntkomma en wordt het woord "of" erachter toegevoegd;

k) in afdeling VIII wordt het volgende punt toegevoegd na onderdeel B, punt 1, e):

"f) een Zwitserse Gekwalificeerde Entiteit zonder Winstoogmerk.";

l) in afdeling VIII wordt het volgende punt toegevoegd na onderdeel B, punt 9:

"10. Onder "Zwitserse Gekwalificeerde Entiteit zonder Winstoogmerk" wordt verstaan een in Zwitserland gevestigde Entiteit die van een Zwitserse bevoegde autoriteit bevestiging heeft gekregen dat die Entiteit aan alle volgende voorwaarden voldoet:

a) zij is opgericht in Zwitserland en wordt aldaar uitsluitend geëxploiteerd voor religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve of educatieve doeleinden, of zij is opgericht in Zwitserland en wordt aldaar geëxploiteerd als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;

b) zij is in Zwitserland vrijgesteld van inkomstenbelasting;

c) zij heeft geen aandeelhouders of leden die als eigenaar of rechthebbende aanspraak kunnen maken op haar inkomsten of activa;

d) de van toepassing zijnde wetgeving van Zwitserland of haar oprichtingsakten staan niet toe dat inkomsten of activa van de Entiteit worden uitgedeeld aan of aangewend ten behoeve van een particulier of een niet-charitatieve Entiteit anders dan in het kader van de charitatieve activiteiten van de Entiteit of ter betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of als betaling die een waarde in het economische verkeer vertegenwoordigt voor activa die de Entiteit heeft verworven, en

e) de van toepassing zijnde wetgeving van Zwitserland of haar oprichtingsakten vereisen dat bij liquidatie of opheffing van de Entiteit al haar activa worden overgedragen aan een Overheidsinstantie of een andere Entiteit die voldoet aan de voorwaarden van a) tot en met e) of vervallen aan de overheid van Zwitserland of een staatkundig onderdeel daarvan.";

m) in afdeling VIII wordt onderdeel C, punt 2, vervangen door:

"2. De term "Depositorekening" omvat elke bedrijfsrekening, betaalrekening, spaarrekening, termijnrekening of spaarrekening bij een spaar- of nutsbank of een rekening waarvoor een depositobewijs, een stortingsbewijs, een beleggingscertificaat of een schuldbewijs is overgelegd of een ander daarmee vergelijkbaar instrument aangehouden door een instelling die Deposito's Neemt. Onder een Depositorekening wordt voorts verstaan:

a) een bedrag aangehouden door een verzekeringsmaatschappij uit hoofde van een contract dat terugbetaling van de hoofdsom garandeert of een vergelijkbare overeenkomst voor het betalen of ontvangen van interest over dat bedrag;

b) een rekening of notionele rekening waarop alle Gespecificeerde Elektronische Geldproducten ten behoeve van een klant worden aangehouden; en

c) een rekening waarop een of meer Digitale Centralebankmunten worden aangehouden ten behoeve van een klant.";

n) in afdeling VIII wordt onderdeel C, punt 9, a), vervangen door:

"a) een Financiële Rekening die per 31 december van het jaar voorafgaand aan de inwerkingtreding van het op 27 mei 2015 ondertekende wijzigingsprotocol wordt aangehouden door een Rapporterende Financiële instelling of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025 aan deze overeenkomst aangebrachte wijzigingen als een Financiële Rekening wordt behandeld per 31 december van het jaar voorafgaand aan de voorlopige toepassing van dat wijzigingsprotocol.";

o) in afdeling VIII wordt onderdeel C, punt 10, vervangen door:

"10. Onder "Nieuwe Rekening" wordt verstaan een Financiële Rekening, aangehouden door een Rapporterende Financiële instelling, geopend bij of na de inwerkingtreding van het wijzigingsprotocol van 27 mei 2015, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025 aan deze overeenkomst aangebrachte wijzigingen als een Financiële Rekening wordt behandeld, op of na de datum van voorlopige toepassing van dat wijzigingsprotocol, tenzij de rekening wordt behandeld als een Bestaande Rekening volgens de verruimde definitie van "Bestaande Rekening" in onderdeel C, punt 9.";

p) in afdeling VIII wordt na onderdeel C, punt 17, e), iv), het volgende punt ingevoegd:

"v) een oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, mits de rekening aan de volgende vereisten voldoet:

— de rekening wordt uitsluitend gebruikt voor de storting van kapitaal dat moet worden gebruikt voor de oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, zoals bij wet is voorgeschreven;

— alle op de rekening aangehouden bedragen worden geblokkeerd totdat de Rapporterende Financiële instelling een onafhankelijke bevestiging van de oprichting of kapitaalverhoging ontvangt;

— de rekening wordt na de oprichting of kapitaalverhoging afgesloten of omgezet in een rekening op naam van de onderneming;

— alle terugbetalingen als gevolg van een mislukte oprichting of kapitaalverhoging, ongerekend vergoedingen van de dienstverlener en soortgelijke vergoedingen, worden uitsluitend gedaan aan de personen die de bedragen ter beschikking hebben gesteld, en

— de rekening is niet meer dan twaalf maanden geleden geopend.";

q) in afdeling VIII wordt het volgende punt toegevoegd na onderdeel C punt 17, e):

"e bis) een Depositorekening die alle Gespecificeerde Elektronische Geldproducten die ten behoeve van een klant worden aangehouden, vertegenwoordigt, indien het voortschrijdend gemiddelde van het geaggregeerde eindedagsaldo of de geaggregeerde eindedagwaarde op de rekening voor een periode van negentig dagen gedurende enige periode van negentig opeenvolgende dagen het bedrag van 10 000 USD of een bedrag van dezelfde waarde uitgedrukt in de nationale valuta van een lidstaat of Zwitserland op geen enkele dag tijdens het kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode heeft overschreden.";

r) in afdeling VIII wordt onderdeel D, punt 2, vervangen door:

"2. Onder "Te Rapporteren Persoon" wordt verstaan een persoon van een Te Rapporteren Rechtsgebied, niet zijnde: i) een Entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op één of meer erkende effectenbeurzen; ii) een Entiteit die een Gelieerde Entiteit is van een Entiteit omschreven in punt i); iii) een Overheidsinstantie; iv) een Internationale Organisatie; v) een Centrale Bank; of vi) een Financiële instelling.";

s) in afdeling VIII wordt onderdeel D, punt 5, c), vervangen door:

"c) een ander rechtsgebied: i) waarmee de betrokken lidstaat of Zwitserland, naargelang de context, een overeenkomst heeft op grond waarvan dat andere rechtsgebied de in afdeling I bedoelde informatie zal verstrekken, en ii) dat voorkomt op een door die lidstaat of Zwitserland gepubliceerde lijst.";

t) aan afdeling VIII wordt het volgende punt toegevoegd na onderdeel E, punt 6:

"7. Onder "Overheidsverificatiedienst" wordt verstaan een elektronisch proces dat door een Te Rapporteren Rechtsgebied ter beschikking wordt gesteld van een Rapporterende Financiële instelling met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een Rekeninghouder of Uiteindelijk Belanghebbende.";

u) de volgende afdeling wordt toegevoegd na afdeling IX:

"AFDELING X

OVERGANGSMAATREGELEN

Niettegenstaande onderdeel A, punt 1, b), en onderdeel A, punt 6, a), van afdeling I, hoeven met betrekking tot elke Te Rapporteren Rekening die per 31 december voorafgaand aan de datum van voorlopige toepassing van het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025 door een Rapporterende Financiële instelling wordt aangehouden en voor rapportageperioden die eindigen op het tweede kalenderjaar volgend op die datum, inlichtingen met betrekking tot de rol(len) krachtens welke elke Te Rapporteren Persoon een Uiteindelijk Belanghebbende of houder van een Aandelenbelang van de Entiteit is, uitsluitend te worden gerapporteerd indien dergelijke inlichtingen beschikbaar zijn in de elektronisch doorzoekbare gegevens die door de Rapporterende Financiële instelling worden beheerd.";

12) bijlage III, punt ac), wordt geschrapt;

13) de gezamenlijke verklaring van de overeenkomstsluitende partijen over de overeenkomst en de bijlagen wordt vervangen door:

"GEZAMENLIJKE VERKLARING VAN DE OVEREENKOMSTSLUITENDE PARTIJEN OVER DE OVEREENKOMST EN DE BIJLAGEN

De overeenkomstsluitende partijen komen met betrekking tot de uitvoering van de overeenkomst en de bijlagen als gewijzigd bij het wijzigingsprotocol van 20 oktober 2025 overeen dat de commentaren op de OESO-modelovereenkomst tussen bevoegde autoriteiten en op de gezamenlijke rapportagestandaard, alsmede de commentaren op het addendum van 2023 bij de OESO-modelovereenkomst tussen bevoegde autoriteiten en op de actualisering voor 2023 van de gemeenschappelijke rapportagestandaard ter interpretatie of illustratie moeten worden gebruikt met het oog op een eenvormige toepassing ervan.";

14) de gezamenlijke verklaring van de overeenkomstsluitende partijen over artikel 5 wordt vervangen door:

"GEZAMENLIJKE VERKLARING VAN DE OVEREENKOMSTSLUITENDE PARTIJEN OVER ARTIKEL 5 VAN DE OVEREENKOMST

De overeenkomstsluitende partijen komen overeen dat artikel 5 van de overeenkomst in overeenstemming is met de meest recente OESO-standaard voor transparantie en uitwisseling van inlichtingen in belastingzaken, die is vastgelegd in artikel 26 van het OESO-modelbelastingverdrag. Daarom komen de overeenkomstsluitende partijen met betrekking tot de toepassing van artikel 5 overeen dat het commentaar op artikel 26 van het OESO-modelverdrag inzake belasting naar inkomen en vermogen ter interpretatie moet worden gebruikt.".

ARTIKEL 2

Inwerkingtreding en toepassing

1. Dit wijzigingsprotocol treedt in werking op de eerste dag van de eerste maand volgende op die waarin de overeenkomstsluitende partijen elkaar kennis geven van de voltooiing van de daartoe vereiste procedures.

2. Niettegenstaande lid 1 passen de overeenkomstsluitende partijen met ingang van 1 januari 2026 voorlopig de in artikel 1 van dit wijzigingsprotocol bedoelde wijzigingen toe met betrekking tot de volgende artikelen van de overeenkomst, bijlagen bij de overeenkomst en verklaringen, in afwachting van de inwerkingtreding van dit wijzigingsprotocol, onder voorbehoud van kennisgeving door elke overeenkomstsluitende partij aan de andere uiterlijk op 31 december 2025 van de voltooiing van haar respectieve, voor die voorlopige toepassing vereiste interne procedures:

— Artikel 1, lid 1, punten m) en u);

— Artikel 2;

— Artikel 3;

— Artikel 4 septdecies;

— Bijlage I;

— Bijlage III;

— de gezamenlijke verklaringen van de overeenkomstsluitende partijen.

3. Niettegenstaande lid 1 is titel 2, behoudens artikel 4 septdecies, van de overeenkomst als gewijzigd bij dit wijzigingsprotocol van toepassing met ingang van de eerste dag van januari van het eerste jaar na de inwerkingtreding van dit wijzigingsprotocol met betrekking tot belastingvorderingen die ontstaan na de eerste dag van januari na de ondertekening van dit wijzigingsprotocol.

ARTIKEL 3

Talen

Dit wijzigingsprotocol is opgesteld in twee exemplaren in de Bulgaarse, de Deense, de Duitse, de Engelse, de Estse, de Finse, de Franse, de Griekse, de Hongaarse, de Ierse, de Italiaanse, de Kroatische, de Letse, de Litouwse, de Maltese, de Nederlandse, de Poolse, de Portugese, de Roemeense, de Sloveense, de Slowaakse, de Spaanse, de Tsjechische en de Zweedse taal, zijnde alle teksten gelijkelijk authentiek.

TEN BLIJKE WAARVAN de ondergetekenden, daartoe naar behoren gemachtigd, dit wijzigingsprotocol hebben ondertekend.

Съставено в Брюксел на двадесети октомври две хиляди двадесет и пета година.

Hecho en Bruselas, el veinte de octubre de dos mil veinticinco.

V Bruselu dne dvacátého října dva tisíce dvacet pět.

Udfærdiget i Bruxelles den tyvende oktober to tusind og femogtyve.

Geschehen zu Brüssel am zwanzigsten Oktober zweitausendfünfundzwanzig.

Kahe tuhande kahekümne viienda aasta oktoobrikuu kahekümnendal päeval Brüsselis.

Έγινε στις Βρυξέλλες, στις είκοσι Οκτωβρίου δύο χιλιάδες είκοσι πέντε.

Done at Brussels on the twentieth day of October in the year two thousand and twenty five.

Fait à Bruxelles, le vingt octobre deux mille vingt-cinq.

Arna dhéanamh sa Bhruiséil, an fichiú lá de Dheireadh Fómhair sa bhliain dhá mhíle fiche a cúig.

Sastavljeno u Bruxellesu dvadesetog listopada godine dvije tisuće dvadeset pete.

Fatto a Bruxelles, addì venti ottobre duemilaventicinque.

Briselē, divi tūkstoši divdesmit piektā gada divdesmitajā oktobrī.

Priimta du tūkstančiai dvidešimt penktų metų spalio dvidešimtą dieną Briuselyje.

Kelt Brüsszelben, a kétezerhuszonötödik év október havának huszadik napján.

Magħmul fi Brussell, fl-għoxrin jum ta' Ottubru fis-sena elfejn u ħamsa u għoxrin.

Gedaan te Brussel, twintig oktober tweeduizend vijfentwintig.

Sporządzono w Brukseli dnia dwudziestego października roku dwa tysiące dwudziestego piątego.

Feito em Bruxelas, em vinte de outubro de dois mil e vinte e cinco.

Întocmit la Bruxelles la douăzeci octombrie două mii douăzeci şi cinci.

V Bruseli dvadsiateho októbra dvetisícdvadsaťpäť.

V Bruslju, dvajsetega oktobra dva tisoč petindvajset.

Tehty Brysselissä kahdentenakymmenentenä päivänä lokakuuta vuonna kaksituhattakaksikymmentäviisi.

Som skedde i Bryssel den tjugonde oktober år tjugohundratjugofem.

За Европейския съюз
Por la Unión Europea
Za Evropskou unii
For Den Europæiske Union
Für die Europäische Union
Euroopa Liidu nimel
Για την Ευρωπαϊκή Ένωση
For the European Union
Pour l'Union européenne
Thar ceann an Aontais Eorpaigh
Za Europsku uniju
Per l'Unione europea
Eiropas Savienības vārdā –
Europos Sąjungos vardu
Az Európai Unió részéről
Għall-Unjoni Ewropea
Voor de Europese Unie
W imieniu Unii Europejskiej
Pela União Europeia
Pentru Uniunea Europeană
Za Európsku úniu
Za Evropsko unijo
Euroopan unionin puolesta
För Europeiska unionen

За Конфедерация Швейцария
Por la Confederación Suiza
Za Švýcarskou konfederaci
For Det Schweiziske Forbund
Für die Schweizerische Eidgenossenschaft
Šveitsi Konföderatsiooni nimel
Για την Ελβετική Συνομοσπονδία
For the Swiss Confederation
Pour la Confédération suisse
Thar ceann Cónaidhm na hEilvéise
Za Švicarsku Konfederaciju
Per la Confederazione Svizzera
Šveices Konfederācijas vārdā –
Šveicarijos Konfederacijos vardu
A Svájci Államszövetség részéről
Għall-Konfederazzjoni Żvizzera
Voor de Zwitserse Bondsstaat
W imieniu Konfederacji Szwajcarskiej
Pela Confederação Suíça
Pentru Confederaţia Elveţiană
Za Švajčiarsku konfederáciu
Za Švicarsko konfederacijo
Sveitsin valaliiton puolesta
För Schweiziska edsförbundet