



## Nieuwsbrief inzake geboorteplaats d.d. 8 oktober 2020

### Aanpassing van de handleiding Bank- en beleggingsproducten

De Belastingdienst mag uitsluitend gegevens ontvangen en opslaan waarvoor een wettelijke grondslag aanwezig is. In de handleiding Bank- en beleggingsproducten is recentelijk een element aangetroffen waarvoor deze grondslag zou kunnen ontbreken. Mede ingegeven door recente gebeurtenissen en de eisen die door de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) worden gesteld, gaat de Belastingdienst op zo kort mogelijke termijn de handleiding op dit punt aanscherpen. Het gaat om "geboorteplaats".

### Geboorteplaats

De geboorteplaats wordt aangeleverd met het element "plaats" in de gegevensgroep "geboorte". Dit element is optioneel in de handleiding Bank- en beleggingsproducten 2020 en 2021 en de bijbehorende XSD-schema's. Voor dit element is geen wettelijke grondslag in het kader van de binnenlandse renseignering. Deze grondslag is er evenmin in het kader van de FATCA. De grondslag is er in sommige gevallen voor de Common Reporting Standard:

- voor een rekeninghouder, wanneer:
  - er geen door de fiscale woonstaat toegekend fiscaal identificatienummer (TIN) bekend is
  - en wanneer de geboorteplaats beschikbaar is in de elektronisch doorzoekbare gegevens van de financiële instelling;
- voor een uiteindelijk belanghebbende, wanneer:
  - er geen door de fiscale woonstaat toegekend fiscaal identificatienummer (TIN) bekend is.

Het element geboorteplaats zal in de handleiding Bank- en beleggingsproducten 2022 tekstueel worden aangescherpt. In het XSD-schema blijft dit element vooralsnog optioneel aanwezig, zodat het element aangeleverd kan worden als dit in het kader van de Common Reporting Standard verplicht is. Ook zal de Belastingdienst mogelijk aanvullende controles introduceren om het juiste gebruik van dit optionele veld af te dwingen, zodat hierop ook automatisch gecontroleerd kan worden.

element	binnenlandse renseignering	FATCA	CRS (TIN is <u>niet</u> bekend)	CRS (overige gevallen)
geboorteplaats	niet toegestaan	niet toegestaan	<ul style="list-style-type: none"><li>• rekeninghouder: verplicht als geboorteplaats beschikbaar is</li><li>• uiteindelijk belanghebbende: verplicht</li></ul>	niet toegestaan