



VERTROUWELIJK

Grote Ondernemingen
MDR-team

Contactpersoon

10.2.e

Datum

4 augustus 2020

Vastgesteld door

MDR-team

memo

MDR: invulling begrip invloed van betekenis

Standpunt

Of er in het kader van DAC6 voor de toepassing van wezenskenmerk C1 sprake is van 'verbonden ondernemingen' wegens deelname van een persoon aan de leiding van een andere persoon waarbij hij 'invloed van betekenis' kan uitoefenen op die andere persoon wordt door de Belastingdienst als volgt uitgelegd. 'Invloed van betekenis' heeft in ieder geval de (statutaire) raad van bestuur (formele bestuurders). Daarnaast kunnen nog anderen in een organisatie 'invloed van betekenis' hebben (materieel). Wanneer de formele bestuurders materieel geen 'invloed van betekenis uitoefenen', of (er aanwijzingen zijn dat) anderen, niet zijnde formele bestuurders, 'invloed van betekenis' kunnen uitoefenen, zal per situatie moeten worden beoordeeld of ook materieel sprake is van 'invloed van betekenis'. Hoe ver deze invloed moet gaan is niet gedefinieerd. Er kan onder meer aansluiting gevonden worden bij:

- het wettelijk vermoeden zoals volgt uit het Burgerlijk Wetboek;
- het verbondenheidsbegrip van artikel 8b Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 (transfer pricing);
- het verbondenheidsbegrip van artikel 9 van het OESO-modelverdrag;
- het begrip 'significant influence' volgens IFRS/IAS;
- de invulling van 'leiding en bestuur' volgens fiscale inwonerschapsarresten.

Deze aansluiting wordt niet door de Belastingdienst voorgeschreven. De potentieel meldingsplichtige dient op basis van bijvoorbeeld voornoemde bronnen eigen invulling te geven aan de toetsing van het begrip 'invloed van betekenis' en te analyseren of dit leidt tot verbonden ondernemingen in de zin van wezenskenmerk C1. Gezien voornoemde bronnen zal een normale werknemer of het lagere en middenmanagement van een grote onderneming niet snel 'invloed van betekenis' kunnen uitoefenen.

Onderbouwing

- In de Memorie van Toelichting en in de Nota naar aanleiding van het verslag is niets gezegd over hoe 'invloed van betekenis' uitgelegd dient te worden. Hier dient aldus eigen invulling aan te worden gegeven
- Ingevolge artikel 2:389 van het Burgerlijk Wetboek wordt 'invloed van betekenis' aangenomen wanneer 20% van de stemrechten kan

uitgeoefend worden. Het vermoeden is weerlegbaar omdat men 20% van de stemrechten kan bezitten zonder ook maar iets te zeggen te hebben. Andersom kan men veel te zeggen hebben bij een lager percentage. Het wettelijk vermoeden kan gebruikt worden als richtsnoer voor de toepassing van wezenskenmerk C1.

- Voor de toepassing van artikel 8b Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt gekeken naar 'deelname aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal', hiermee wordt zowel gedoeld op organisatorische als financiële verbondenheid. In dit opzicht sluit het verbondenheidsbegrip aan bij de bedrijfseconomie, het ondernemingsrecht en het jaarrekeningenrecht.¹ Dit artikel inzake transfer pricing is gebaseerd op artikel 9 van het OESO-modelverdrag inzake gelieerde ondernemingen. In beide artikelen is bewust niet aangegeven welke omvang van het aandelenbezit tot gelieerdheid leidt, omdat dat tot manipulatie zou kunnen leiden.² Gelieerdheid zoals voor transfer pricing doeleinden vastgesteld, kan worden doorgetrokken naar toepassing voor wezenskenmerk C1.
- IFRS/IAS zijn internationaal bekend en verplicht voor beursgenoteerde bedrijven in de EU. Volgens IFRS/IAS kan op verschillende manieren sprake zijn van 'invloed van betekenis' op het zakelijke en financiële beleid van een andere partij, bijvoorbeeld op grond van een bestuursfunctie of betrokkenheid bij de bepaling van het beleid, onderlinge uitwisseling van managers, onderlinge transacties en informatieverschaffing (IAS 28.6, RJ 214.302). Met name de economische realiteit van de relatie is van belang en niet alleen de formele, juridische relatie.³ 'Significant influence' wordt in IAS 28 – Investments in associates and joint ventures uitgelegd als: *The power to participate in the financial and operating policy decisions of the investee but is not control or joint control of those policies.* Voorbeelden hiervan zijn: *board of directors representation, management personnel swapping or sharing, material transactions with the investee, policy-making participation, technical information exchanges.* De invulling die door IFRS/IAS wordt gegeven aan 'invloed van betekenis' kan worden doorgetrokken naar toepassing voor wezenskenmerk C1.
- De invulling van 'leiding en bestuur' volgens fiscale inwonerschapsarresten biedt handvatten om 'invloed van betekenis' (materieel) in te vullen, bijvoorbeeld: wie neemt kernbeslissingen met betrekking tot de activiteiten van het lichaam en draagt eindverantwoordelijkheid voor deze beslissingen.⁴ De toetsingscriteria die de Hoge Raad gebruikt, kunnen worden gebruikt voor de toepassing van wezenskenmerk C1.

¹ R.N.F. Zuidgeest, verbondenheid in het belastingrecht, (Fiscale Monografieën nr. 128), 7.3.5.2 Vergelijking met andere disciplines en rechtsgebieden

² R.N.F. Zuidgeest, verbondenheid in het belastingrecht, (Fiscale Monografieën nr. 128), 7.3.5.1 Wettelijke omschrijving

³ R.N.F. Zuidgeest, Verbondenheid in het belastingrecht (Fiscale Monografieën nr. 128), 4.2.3 Waardering en aanvullende informatie met betrekking tot dochtermaatschappijen, joint ventures, deelneming, minderheidsbelang en verbonden partijen

⁴ HR, 19-01-2018, nr. 16/03321 (Singapore-arrest)



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Grote Ondernemingen
MDR-team

Contactpersoon

10.2.e

Datum
24 juli 2020Versienummer
1Referentienummer
0

Datum vaststelling

Vastgesteld door
MDR-teamBijlagen
FHTP status of the regimes

memo

MDR: invulling begrip fiscaal gunstregime C1d

Standpunt

Het begrip fiscaal gunstregime in hallmark C1d met betrekking tot DAC6 wordt door de Belastingdienst uitgelegd conform de regimes in scope voor het Forum on Harmful tax practices van de OESO.

De lijst wordt (jaarlijks) geüpdatet door de OESO en geeft weer hoe de regimes beoordeeld worden.

De volgende beoordelingen door het FHTP zorgen er voor dat het betreffende regime een fiscaal gunstregime is in de zin van hallmark C1d:

- Harmful
- Potentially harmful but nog actually harmful
- In the process of being amended
- Amended to not harmful
- Not harmful

Ook regimes die (nog) niet gereviewed zijn door het FHTP maar die wel in scope zouden zijn vallen hier onder.

De volgende beoordelingen door het FHTP zorgen er niet voor dat het betreffende regime een fiscaal gunstregime is in de zin van hallmark c1d:

- Out of scope
- Abolished (as of the moment of abolishment)

Regimes die niet gaan over een lagere belasting en waarin geen inkomsten uit 'geographically mobile and other service activities' zijn hiermee uitgesloten van het begrip. Het gaat dan over manufacturing regimes of bijvoorbeeld onze 30% regeling.

In Nederland zijn de innovatiebox en het tonnageregime de enige regimes die als gunstregime kwalificeren.

Onderbouwing

- We kijken naar het FHTP en niet Code of Conduct group omdat in het FHTP veel meer landen (en dus regimes) getoetst worden.
- De lijst wordt periodiek gepubliceerd en geeft veel houvast voor de Belastingdienst en de praktijk.
- In de Memorie van Toelichting en in de Nota naar aanleiding van het verslag is gezegd dat:
 - a) In Nederland kwalificeert bijvoorbeeld de innovatiebox en het tonnageregime
 - b) Het is breder dan een harmful tax regime

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

Ad a) Shipping regimes zijn in scope van het FHTP en IP regimes ook.
Ad b) door ook de regimes die wel in scope zijn maar niet harmful zijn beoordeeld leggen we het begrip 'breder uit dan een harmful tax regime'

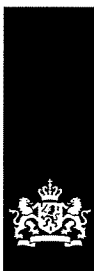
- Regimes in scope van het FHTP voldoen aan een of meer van de de volgende key factors:
 - The regime imposes no or low effective tax rates on income from geographically mobile financial and other service activities.
 - The regime is ring-fenced from the domestic economy.
 - The regime lacks transparency.
 - There is no effective exchange of information with respect to the regime.
 - The regime fails to require substantial activities.

Andere factoren die meegewogen worden zijn:

- An artificial definition of the tax base.
- Failure to adhere to international transfer pricing principles.
- Foreign source income exempt from residence country taxation.
- Negotiable tax rate or tax base.
- Existence of secrecy provisions
- Regimes die niet gaan over een lagere belasting en waarin geen inkomsten uit 'geographically mobile and other service activities' zijn dus buiten scope. Hiervoor is (zodanige) grote verplaatsing van echte activiteiten nodig dat het risico op BEPS klein is. Daarom zijn deze regimes niet in scope van FHTP. Als we vergelijken met het doel van de DAC6 richtlijn is dit gericht op belastingontwijking. In dat kader past het om te richten op potentieel belastingontwijkende regimes.

10.2.a

10.2.d



VERTROUWELIJK

Grote Ondernemingen

MDR-team

Contactpersoon

Datum

september 2020

Vastgesteld door

MDR-team

memo

MDR: Casus toepassing PEB, uitfaseringwet & wezenskenmerk B2 DAC6

Onderstaand memo is bedoeld een analyse te maken of wezenskenmerk B2 “omzetting in ander inkomstencategorie” van toepassing is indien pensioen in eigen beheer wordt omgezet middels de uitfaseringswetgeving. Daarnaast is dit memo bedoeld om te beoordelen hoe breed de beoordeling van ‘omzetting in een andere inkomsten categorie (huidige leidraad voorbeelden).

Casus

De situatie die in deze casus speelde was het volgende.

Een (DGA) is woonachtig in het buitenland ^{67 AWR} en heeft zijn B.V. waarin hij/zij het pensioen (in eigen beheer) ondergebracht in Nederland gevestigd.

Op grond van de uitfaseringswetgeving had deze DGA in 2017, 2018 en 2019 de keuze om dit pensioen premie vrij voort te zetten (bevroren), af te kopen of om te zetten in een oudedagsverplichting.²

De vraag die bij deze casus speelt is dan.

Hoe dient deze ‘omzetting’ (3 opties) te worden gezien? Betreft het een ‘omzetting’ in een andere inkomsten categorie zoals genoemd in wezenskenmerk B2 en is deze omzetting ook meldingsplichtig onder wezenskenmerk B2? Of is er niet sprake van een omzetting.

Standpunt

Op grond van de fiscale behandeling van de uitfaseringswetgeving PEB (onderdeel a), wezenskenmerk B2 en de huidige voorbeelden in de leidraad (onderdeel b) en daarnaast overleg met kennisgroep IBR IB/LH (onderdeel c) kan de volgende analyse worden gemaakt.

1) PEB handhaven

Op het moment dat het PEB wordt gehandhaafd ‘bevroren’, wordt de pensioen aanspraak ongewijzigd voorgezet. De pensioenpot mag nog oprenten tot aan de pensioenvoorziening en blijft daarmee op de balans. Er mag niet meer worden

¹ Omdat de directeur-groootaandeelhouder (dga) niet onder de Pensioenwet valt, had hij tot 1 april 2017 de mogelijkheid zijn pensioen binnen zijn eigen onderneming onder te brengen. Hoewel de Pensioenwet niet van toepassing is, geeft de Wet LB 1964 de dga namelijk wel de mogelijkheid pensioen op te bouwen. En tot 1 april 2017 kon dat in eigen beheer.

² Art. 38n-art. 38Q Wet LB 1964, tekst 2019.

ingelegd. De premie (en oprenting) is aftrekbaar van de VPB. Uitkering zal belast zijn in de LB. Hier is geen sprake van omzetting want de systematiek (opbouw aftrekbaar in de vpb, uitkering belast in de LB blijft gehandhaafd).

2) PEB afkopen

Normaliter zou je IB/LB over WEV over pensioenvoorziening betalen. Fiscaal was hij vaak maar 1/3 of 1/2 waard. Als je wil overbrengen naar pensioenverzekeraar moest je dubbel zo veel betalen. Faciliteit: LB betalen alleen over fiscale waarde (zoals op vpb balans) plus een korting op LB (2017: grote korting, 2018/2019: lagere korting).

Op het moment dat er gebruik wordt gemaakt van deze faciliteit, vindt er geen 'omzetting' plaats in een andere inkomsten categorie dan dat deze faciliteit niet zou worden toegepast. Het zou ook een normale afkoop kunnen zijn geweest. De opbouw van het PEB vindt plaats in de VPB sfeer van de BV, op het moment dat er wordt overgegaan tot uitkering vindt dit in de LB plaats.

Het moment waarin deze overgang van inkomstencategorie plaats vindt, is wel anders. Het afgekochte bedrag gaat in principe naar je box 3 vermogen.

3) PEB omzetten in een oudedagsverplichting (ODV)

De uitbetaling van een ODV gaat als een lijfrente dus er moet IB/LB bij uitkering worden afgedragen. Bij een omzetting van PEB naar een ODV zet je het bedrag dat je fiscaal had staan in PEB om in een ODV. De ODV op je balans mag pas uitgekeerd worden vanaf je AOW leeftijd (terwijl de PEB ingangsdatum zelf kon worden ingesteld via contract). Bij een ODV kan nooit méér uitgekeerd worden dan de opgebouwde pot. Ook kan maximaal 20 jaar worden uitgekeerd.^{3,4}

Hierbij kan sprake zijn van een 'omzetting' in andere inkomstencategorie in de zin van wezenskenmerk B2. Een vergelijk wordt hierbij gemaakt naar het voorbeeld in de leidraad ten aanzien van omzetting, indien een ander artikel in het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is.

Het zal van de situatie afhangen en afhankelijk zijn van hoe het buitenland de omzetting zal kwalificeren of er sprake is van een omzetting. In Nederlandse situaties is er geen sprake van een omzetting omdat de systematiek van opbouw en uitkering hetzelfde blijft. In een ander land kan de ODV als lijfrente anders worden behandeld en bijvoorbeeld niet of minder belast worden dan een (PEB)pensioen. Als dat de situatie is zal er sprake zijn van een omzetting.

Vervolgens dient de main benefit test te worden getoetst. Wanneer het buitenland een uitkering van een ODV niet of voordeliger belast dan een PEB uitkering is er sprake van een belastingvoordeel. Er moet dan getoetst worden of degene ook gekozen had voor een omzetting in een ODV als dit belastingvoordeel er niet geweest zou zijn.

Conclusie:

³ Je kan de pot bij een externe verzekeraar zetten.

⁴ Je kan makkelijker dividend uitkeren dan bij PEB want bij PEB zei de inspecteur dat je bij dividenduitkeringen al uit je pensioenpot aan het afkopen bent omdat de pensioenpot bij PEB WEV groter is dan fiscale waarde. Dit issue speelt niet meer bij ODV.

Casus: Alleen in de situatie waarbij de PEB wordt 'omgezet' in een oude
dagsverplichting ODV (optie 3), zou er sprake kunnen zijn van een 'omzetting' in de
zin van wezenskenmerk B2. Het is geheel afhankelijk van de behandeling in het
buitenland dat in de casus van toepassing is en het standpunt dat daarbij wordt
ingenomen ten aanzien van de mbt of er uiteindelijk een meldingsplichtige
grensoverschrijdende constructie is die dient te worden gemeld onder
wezenskenmerk B2.

Leidraad 1 (30 juni 2020): het begrip 'omzetting' wordt ruim gezien. Ook indien er
een omzetting plaats vindt met een wijziging onder een artikel van het verdrag. Een

10.2.d

Onderbouwing

De onderbouwing is gebaseerd op de Wet uitfasering pensioen in eigen beheer, de voorbeelden in de leidraad en overleg met de kennisgroep IBR.

A) De Wet uitfasering pensioen in eigen beheer⁵

Buiten scope

1) PEB handhaven 'bevrozen'

Buiten scope

Het is mogelijk om het PEB op de volgende 2 manieren prijs te geven.

2) PEB afkopen

Buiten scope

⁵ 10.2.e

⁶ <https://wetten.overheid.nl/BWBR0039380/2017-04-01>

Buiten scope

3) PEB omzetten in een oude dagsverplichting ODV (kan ook nog worden afgekocht tot 31 december 2019)

Buiten scope

b) Wezenskenmerk B2 (MBT) & leidraadvoorbeelden⁷⁸

Een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenking of andere inkomsten categorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld.

Stap 1:

Is er sprake van een omzetting in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorie?

Worden deze lager belast of van belasting vrijgesteld?

Stap 2:

Is de 'Main Benefit Test (MBT⁹) van toepassing¹⁰?

1) PEB handhaven 'bevriezen'

Er is niet sprake van een andere inkomstencategorie dan in de situatie waarin niet gebruik wordt gemaakt van deze faciliteit. De opbouw van PEB vindt plaats in de VPB sfeer van de BV en de uitkering in de LB/ IB sfeer.

⁷ <https://wetten.overheid.nl/BWBR0043757/2020-07-01>

⁸ Voorbeelden die worden genoemd kunnen worden samengevat als: een omzetting middels boxhoppen, ander verdragsartikel, ander belastingmiddel in het buitenland, van meet af aan anders opzetten dan gebruikelijk.

⁹ 'Het belangrijkste voordeel dat of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs te verwachten valt van een constructie het verkrijgen van een belastingvoordeel is'.

¹⁰ Als richtsnoer wordt in de leidraad hierbij genoemd 'policy intent'.

Alleen een verandering in tijdstip wanneer deze sfeerovergang plaats vindt.
Geen vergelijking met een van de andere voorbeelden van de leidraad.
Geen MBT, indien wezenskenmerk niet van toepassing

Geen meldplicht MDR/DAC6.

2) PEB afkopen

Ook hier is niet sprake van een andere inkomstencategorie dan in de situatie waarin de faciliteit niet wordt toegepast.
De opbouw van PEB vindt plaats in de VPB sfeer van de BV en uitkering in de IB/LB sfeer.
Alleen een verandering in tijdstip wanneer deze sfeerovergang plaats vindt.
Geen MBT, indien wezenskenmerk niet van toepassing.
Geen meldplicht MDR/DAC6.

3 PEB omzetten in een oudedagsverplichting ODV (kan ook nog worden afgekocht tot 31 december 2019)

Ten aanzien van deze laatste optie heeft nog overleg plaats gevonden 10.2.e
10.2.e¹¹⁾.

ODV kan anders worden behandeld. In een buitenlandse situaties kan de behandeling onder het verdrag ook anders zijn¹².

11.1
10.2.a

Een dga die in het buitenland woont, moest ook goed nagaan hoe zijn woonland aankijkt tegen de afstempeling van de commerciële naar de fiscale waarde van het pensioen in eigen beheer bij een afkoop of omzetting. Het woonland zou dit als (fiscale) afkoop kunnen zien en tot belastingheffing kunnen overgaan. In de situatie van omzetting naar een ODV zou dat leiden tot dubbele belastingheffing: eerst bij de omzetting en in de toekomst bij de uitkeringen.

Indien wezenskenmerk Bz wel van toepassing is, dan dient er te worden bekeken (afhankelijk van feiten en omstandigheden) of de mbt slaagt al dan niet en of er dus is van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie onder wezenskenmerk Bz.

10.2.a



VERTROUWELIJK

MDR team / Special
Internationaal / Grote
ondernemingen

memo

C3 Voorkoming dubbele belasting in meer dan een
jurisdictie

Contactpersoon

10.2.e

Datum

20 november 2020

Auteurs

10.2.e

Bijlagen

2

- Inleiding

Vraagpunten:

- Wat is de achtergrond van wezenskenmerk C3?
- Is de DNV een voorkoming van dubbele belasting in de zin van C3?
- Wanneer is sprake van hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel?
- Is een samenloop van DNV en verlaging bronbelasting een dubbele voorkoming van hetzelfde inkomensbestanddeel?
- Wanneer is er 'per saldo' geen sprake van belasting.
- Wat is de relevantie en wat zijn de gevolgen van de verwijzing in de MvT en Leidraad naar onderdeel 3 van de EC recommendation die feitelijk een subject to tax rule vereist voor verdragen en unilaterale voorkomingsmaatregelen.

11.1

Bijlage 1 bronnen:

EC WK9981:

C.3. More than one taxpayer can claim relief from double taxation in respect of the same item of income in different jurisdictions.

[Origin: OECD Report – Action 2 refers to securities lending - double tax relief is claimed because one of the jurisdictions allows for a credit for the whole of the WHT, despite the fact that there is a manufactured payment which reduces the net taxable income. Art 9, para 6, covers the situation where a hybrid transfer is designed to produce a double WHT relief on a payment derived from a transferred financial instrument.] There are more situations in which taxpayers may claim double tax relief.

- See example under category C.2 above.

C.2. The same asset is subject to depreciation in more than one jurisdiction.

[Origin: OECD Report – Action 12]

- Two jurisdictions operate different rules on who has the right to depreciate leased assets: in one jurisdiction, the right to depreciate is with the legal owner whilst in the other, with the economic owner. In such situations, the same asset may turn out to be depreciated in both jurisdictions (i.e. by both the legal and economic owner).

AP12 BEPS report:

“239. New hallmarks based on identification of cross-border tax outcomes. The most direct way of targeting cross-border schemes is for the tax administration to develop hallmarks that focus on the kinds of base erosion and profit shifting techniques that are known to give rise to tax policy or revenue concerns (cross-border outcomes). Cross-border outcomes would include the types of structures identified in the BEPS Action Plan (OECD, 2013) (for example, **hybrid mismatch** and treaty shopping arrangements) and may include other cross-border tax outcomes that are known to pose material risks to the tax base of a reporting jurisdiction. These could include, for example:

- Arrangements that give rise to a conflict in ownership of an asset that results in taxpayers in different jurisdictions claiming tax relief for depreciation or amortisation in respect of the same asset or claiming relief from double taxation in respect of the same item of income.
-
- Transactions that give rise to a deduction or equivalent relief resulting from a deemed or actual transfer of value for tax purposes, where that transaction is not treated as giving rise to tax consequences in the jurisdiction of the counterparty.”

10.2.a

10.2.a

10.2.g

WFR 2019/176 Korving:

C3 (het meermaals aanspraak maken op voorkoming van dubbele belasting) lijkt zich met name te richten op gevallen waarbij zowel het land van het hoofdhuis als het land van de vaste inrichting buitenlandse bronbelasting verrekenen. De staatssecretaris benoemt expliciet situaties waar door de meervoudige voorkoming van dubbele belasting per saldo geen belasting wordt betaald aangaande het betreffende inkomens- of vermogensbestanddeel. Duidelijker maakt hij dit niet. Naar onze mening vallen discussies in de bilaterale relatie tussen het hoofdhuis en de vaste inrichting meestal niet binnen het bereik van C3. Ingeval het land van de vaste inrichting een winstbestanddeel niet in de grondslag betreft en het land van het hoofdhuis voorkoming van dubbele belasting verleent voor het vaste-inrichtingsresultaat, is naar onze mening geen sprake van dubbele voorkoming van dubbele belasting. Hier wordt immers slechts eenmaal daadwerkelijk voorkoming van dubbele belasting verleend.

In een zogenoemde triangular case, waarbij uitkering plaatsvindt door een derdelandenvennootschap en zowel het land van het hoofdhuis als dat van de vaste inrichting dat inkomensbestanddeel deels aan de onderneming in hun land toerekenen en wel de volledige bronheffing verrekenen, lijkt wel tot melding te moeten worden overgegaan. Dat zal dan veelal de dubbele voorkoming van bronheffingen betreffen, die meestal het gevolg zal zijn van een allocatiemismatch. Voor Nederland lijken deze situaties sinds het Japanse-royalty-arrest minder relevant, omdat Nederland in een dergelijk geval, als land van het hoofdhuis, geen verrekening toestaat van de op het niveau van de vaste inrichting verrekende buitenlandse bronheffing.

MBB2019/5 eijsden en de ruiter:

Wezenskenmerk C.3 ziet op constructies waarbij in meer dan één rechtsgebied aanspraak wordt gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel. De Nederlandse concept-MvT bij het implementatievoorstel onderkent dat het kan voorkomen dat in meerdere landen voorkoming van dubbele belasting wordt gegeven omdat het inkomensbestanddeel in meerdere landen in het wereldinkomen wordt begrepen. Dit hoeft niet per se tot belastingontwijking te leiden. Er wordt opgemerkt dat de voorkoming van dubbele belasting moet zien op hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel en dat de dubbele voorkoming van dubbele belasting moet leiden tot het feit dat **per saldo** geen belasting wordt betaald over het betreffende inkomens- of vermogensbestanddeel.

TFO:

Wezenskenmerk C.3 betreft het geval waarbij in meer dan een rechtsgebied aanspraak wordt gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel. **Dit kan aan de orde zijn als een inkomens- of vermogensbestanddeel in meerdere landen tot het wereldinkomen wordt gerekend.** De voorkoming moet zien op hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel en de dubbele voorkoming moet er per saldo toe leiden dat geen belasting betaald wordt. De persoon met de Amerikaanse nationaliteit die inwoner van Nederland is en winstinkomen uit België geniet, zal zowel in Nederland als in de Verenigde Staten aanspraak maken op voorkoming van dubbele belasting. **Maar dit leidt niet tot een situatie waarin geen belasting wordt geheven. Wezenskenmerk C.3 is uitsluitend van toepassing als dit leidt tot nietheffing over inkomsten.**

10.2.a

MvT (letterlijk overgenomen in de leidraad):

Wezenskenmerk C, onderdeel 3, doelt op de situatie waarin in meer dan één rechtsgebied aanspraak wordt gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel. Het feit dat in meer rechtsgebieden voorkoming van dubbele belastingheffing wordt geclaimd, bijvoorbeeld omdat in deze rechtsgebieden de verschuldigde belasting wordt berekend over het wereldinkomen, maakt nog niet dat sprake is van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie als hier bedoeld. Dit wezenskenmerk ziet op de situatie dat door de meervoudige voorkoming van dubbele belasting per saldo geen belasting wordt betaald aangaande het betreffende inkomens- of vermogensbestanddeel. Voor de uitleg van dit wezenskenmerk wordt tevens verwezen naar de eerdergenoemde aanbeveling van de EC van 6 december 2012 over agressieve fiscale planning, specifiek naar onderdeel 3.

67 AWR

67 AWR

67 AWR

67 AWR

67 AWR



VERTROUWELIJK

Grote Ondernemingen
Special InternationaalLaan op zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 30206
2500 GE Rotterdam
[www.belastingdienst.nl /mdr](http://www.belastingdienst.nl/mdr)

Contactpersoon

10.2.e

Datum
28-07-2020Versienummer
1

memo DAC6 en vaste inrichting

Inleiding

In de Europese Richtlijn Mandatory Disclosure Rules (hierna: MDR)/DAC6¹ wordt bij verschillende onderdelen de vaste inrichting genoemd, dan wel kan de vaste inrichting worden geïnterpreteerd. Gebleken is dat onduidelijkheid bestaat hoe binnen MDR om te gaan met dit begrip, zeker ook door signalen over verschillende interpretaties door de lidstaten. Dit is voor mij aanleiding om in dit memo uiteen te zetten hoe Nederland, en dan met name het MDR-team, aankijkt tegen de vaste inrichting in relatie tot de Richtlijn, waarbij de aandacht vooral uitgaat naar de positie van meldingsplichtigen en naar de toepassing van wezenskenmerk C1.

Meldingsplichtigen

In de Richtlijn wordt aangegeven dat de meldingsplicht primair ligt bij de intermediair:

"Artikel 8 bis ter

1.Iedere lidstaat neemt de noodzakelijke maatregelen om intermediairs te verplichten aan de bevoegde autoriteiten inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan zij kennis, bezit of controle hebben,

De definitie van een intermediair wordt in de Richtlijn aangegeven bij punt 21:

"21. „intermediair“, een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert.

Intermediair is ook een persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van de beschikbare informatie en de deskundigheid die en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij heeft toegezegd rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat een dergelijk persoon niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat die persoon bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.

¹ Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU

Tevens wordt aangegeven aan welke voorwaarden moet zijn voldaan om een intermediair te zijn:

“Om een intermediair te zijn, dient een persoon ten minste één van de volgende aanvullende voorwaarden te vervullen:

- a) fiscaal inwoner van een lidstaat zijn;
- b) beschikken over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten in verband met de constructie worden verleend;
- c) opgericht zijn in of onder de toepassing van de wetten vallen van een lidstaat;
- d) ingeschreven zijn bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten in een lidstaat;”

In het geval van bijvoorbeeld een hoofdhuis in lidstaat x met een vaste inrichting in lidstaat y kan sprake zijn van een persoon die voldoet aan zowel a) als b), namelijk als vanuit de vaste inrichting de diensten in verband met de constructie worden verleend. De persoon wordt hiermee als geheel gezien, in dit voorbeeld dus hoofdhuis en vaste inrichting tezamen.

Dit betekent dat in beginsel, los van de vraag of ook nog kan worden voldaan aan de voorwaarden c) en d), in beide lidstaten dient te worden gemeld.

De Richtlijn geeft vervolgens aan dat een rangorde van toepassing is als de intermediair verplicht is in meer dan één lidstaat te melden (artikel 8 bis ter, lid 3):

“Wanneer de intermediair verplicht is inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies te verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, worden die inlichtingen alleen verstrekt aan de lidstaat die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt:

- a) de lidstaat waar de intermediair fiscaal inwoner is;
- b) de lidstaat waar de intermediair een vaste inrichting heeft via welke de diensten met betrekking tot de constructie worden verstrekt;
- c) de lidstaat waar de intermediair is opgericht of onder toepassing van de wetten valt;
- d) de lidstaat waar de intermediair is ingeschreven bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten.

Ten aanzien van het begrip ‘fiscaal inwoner’ is in de parlementaire geschiedenis de conclusie getrokken dat doorgaans het buitenlandse hoofdhuis, en niet de vaste inrichting, als (buitenlands) belastingplichtige wordt aangemerkt. Hierdoor kan een vaste inrichting niet kwalificeren als inwoner zoals bedoeld in artikel 1 van het OESO Modelverdrag. Een vaste inrichting heeft derhalve geen fiscale woonplaats in het land van vestiging, maar is een ‘verlengstuk’ van de activiteiten van het hoofdhuis.

Dit wordt ook bevestigd in Richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016:

“tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwikkelingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt „overbrenging van het bedrijf van een vaste inrichting”: een handeling waarbij een belastingplichtige ophoudt een belastbare aanwezigheid in een lidstaat te hebben en gelijktijdig een dergelijke aanwezigheid in een andere lidstaat of een derde land verwerft zonder dat hij fiscaal inwoner van die lidstaat of dat derde land wordt;”

Voor de winstverdeling worden de vaste inrichting en het hoofdhuis weliswaar in belangrijke mate als afzonderlijke entiteiten behandeld (de «separate entity approach») maar dat zegt verder niets over het fiscaal inwonerschap

Als we kijken naar het eerdere voorbeeld, en we passen de rangorde regeling toe, dan is de persoon als geheel de intermediair en dient in dit geval te worden gemeld in de lidstaat waar de persoon fiscaal inwoner is, oftewel op het niveau van het hoofdhuis.

Voorbeelden:

1. Als het hoofdhuis fiscaal inwoner is in een lidstaat en beschikt over een vaste inrichting in een andere lidstaat (of in een rechtsgebied buiten de EU), dan dient door de persoon te worden gemeld in de lidstaat waar zij fiscaal inwoner is (hoofdhuis).
2. Als het hoofdhuis fiscaal inwoner is in een rechtsgebied buiten de EU en de intermediair beschikt over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten m.b.t. de constructie worden verstrekt, dan dient door de persoon te worden gemeld in de lidstaat waar de vaste inrichting is gelegen.

Conclusie

Als sprake is van een situatie waarbij de activiteiten van een intermediair zijn verdeeld over het hoofdhuis en een vaste inrichting, dan geldt op basis van de rangorde regeling dat de melding primair dient te worden gedaan in de lidstaat waar de intermediair fiscaal inwoner is (hoofdhuis). In het geval het hoofdhuis fiscaal inwoner in een rechtsgebied buiten de EU, dan dient de melding te worden gedaan in de lidstaat waar de vaste inrichting is gevestigd.

Wezenskenmerk C1

Allereerst wordt in de Richtlijn bij het begrip "grensoverschrijdende constructie" de volgende definitie gegeven:

"een constructie die ofwel meer dan één lidstaat ofwel een lidstaat en een derde land betreft, waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld:

- a) niet alle deelnemers aan de constructie hebben hun fiscale woonplaats in hetzelfde rechtsgebied;
- b) een of meer van de deelnemers aan de constructie heeft zijn fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan één rechtsgebied;
- c) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een bedrijf uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting en de constructie behelst een deel of het geheel van het bedrijf van die vaste inrichting;
- d) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied zonder in dat rechtsgebied zijn fiscale woonplaats te hebben of zonder in dat rechtsgebied een vaste inrichting te creëren;
- e) een dergelijke constructie heeft mogelijk gevolgen voor de automatische uitwisseling van inlichtingen of de vaststelling van het uiteindelijk belang."

In deze definitie wordt een onderscheid gemaakt tussen enerzijds 'deelnemers met een fiscale woonplaats in meer dan één rechtsgebied' (b) en anderzijds 'een of meer van de deelnemers oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting....' (c). Onder d) wordt dit zelfs nog duidelijker aangegeven.

Dan naar bijlage IV Wezenskenmerken van de Richtlijn, waarbij specifiek wordt ingegaan op wezenskenmerk C1:

"C. Specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties

1. Een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld:
 - a) de ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner;
 - b) de ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied:
 - i) heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief, of
 - ii) is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld;
 - c) de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;
 - d) de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is."

De vraag die speelt is of en hoe dit wezenskenmerk van toepassing is bij een vaste inrichting in een rechtsgebied.

Voorbeeld

Er is sprake van een hoofdhuis in NL met een vaste inrichting in non-EU waarbij deze vaste inrichting grensoverschrijdende betalingen ontvangt van een in EU verbonden onderneming.

De primaire vraag is wie in dit kader de 'ontvanger' is: is dit de onderneming als geheel of betreft het de vaste inrichting als 'separate entity'?

11.1

11.1



VERTROUWELIJK

MDR team / Special
Internationaal / Grote
ondernemingen

Contactpersoon

10.2.e

Datum

20 oktober 2020

Auteurs

10.2.e

Bijlagen

2

memo

Deelnemersbegrip, persoonsbegrip en transparantie

1. Inleiding

Tekst spreekt van de vaste inrichting van de intermediair dus vi is niet zelfstandig intermediair en dus persoon.

Dit memo gaat in op het deelnemersbegrip en persoonsbegrip zoals opgenomen in de DAC6 in combinatie met fiscale transparantie.

Transparantie kan spelen bij verschillende begrippen in de richtlijn, zoals:

- Deelnemer;
- Intermediair;
- Relevante belastingplichtige;
- Andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn; en
- Verbonden onderneming (en dus wezenskenmerken C1, E.2 en E.3).

Voor alle hiervoor genoemde begrippen moet er sprake zijn van een "persoon" als gedefinieerd in artikel 3(11) van de Richtlijn 2011/16/EU, met uitzondering van begrip deelnemer, welke niet gedefinieerd is. Het is onduidelijk wat de reikwijdte is van het deelnemersbegrip (en of het breder of smaller is dan het begrip persoon).

Ook is het goed om te beseffen dat de Richtlijn een eigen toetsingskader heeft of een entiteit een persoon is en dat dat los staat van de vraag of een entiteit transparant is.

Voordat we op de vragen ingaan is het goed om op te merken dat fiscale transparantie er in verschillende smaken is.

Zo kan er al dan niet sprake zijn van kwalificatieverschillen, dus bij een participant in land X, een entiteit in land Y en een deelneming in land Z zijn er 6 mogelijkheden (TTT, TTN, TNN, NTT, NTN, NNN). Voor dit memo richten we ons vnl. op entiteiten die volgens NL maatstaven fiscaal transparant zijn (besloten CV, besloten FGR, maatschap, VOF, etc.).¹

Aangezien de DAC6 veel belastingen omvat is het nog goed op te merken dat in dit memo de transparantie voor de vennootschapsbelasting behandeld wordt (welke in de praktijk overigens vrijwel overeenkomt met dit begrip in andere belastingwetten zoals de dividendbelasting, loonbelasting en overdrachtsbelasting).

¹ Verder merken we nog op dat we niet ingaan op gedeeltelijke transparantie (de open CV is slechts transparant voor het beherend vennoot deel) en ook niet op transparantie agv toepassing van art. 2.14a IB, *fraus legis/fraus tractatus*, een verdrag ^{10.2.a} en eventueel zelfs bij fondsen met doorstootverplichting. Ook gaan we niet in op het stapelen van transparante lichamen (Besluit Staatssecretaris van Financiën van 15 december 2015, nr. BLKB 2015/1511M, Stcrt. 2015, 46505).

Vraag 1 Kan een transparante entiteit een persoon zijn?

Personen zijn in artikel 3 lid 11 Richtlijn 2011/16/EU gedefinieerd als:

- a) een natuurlijk persoon;
- b) een rechtspersoon;
- c) indien de geldende wetgeving in die mogelijkheid voorziet, een vereniging van personen die bevoegd is rechtshandelingen te verrichten, maar niet de status van rechtspersoon bezit, of
- d) een andere juridische constructie, ongeacht de aard of de vorm, met of zonder rechtspersoonlijkheid, die activa, met inbegrip van de daardoor gegenereerde inkomsten, bezit of beheert welke aan belastingen in de zin van deze richtlijn zijn onderworpen;"

A) Natuurlijk personen

Laten we hier buiten beschouwing.

B) Rechtspersonen:

Onderdeel b) Voor buitenlandse entiteiten is niet altijd duidelijk of sprake is van een 'rechtspersoon'. Een rechtspersoon kan "bezittingen en schulden hebben, contracten sluiten, rechtszaken aanspannen of aangeklaagd worden."²

In het besluit kwalificatie buitenlandse samenwerkingsverbanden (CPP2009/519) worden 4 criteria toegepast om te beoordelen of een buitenlands samenwerkingsverband transparant is. Het eerste criterium is of de entiteit juridische eigendom kan houden.

Tussen conclusie 1:

Buitenlandse samenwerkingsverbanden die juridische eigendom kunnen houden (zoals opgenomen in CPP2009/519) zullen rechtspersoonlijkheid hebben en zullen dus als persoon kwalificeren op basis van artikel 3 lid 11 sub b Richtlijn 2011/16/EU.³ Aangezien de meeste transparante entiteiten die opgenomen zijn in de voorbeeldlijst van CPP2009/519 juridisch eigendom kunnen houden kwalificeren dus meteen een groot deel van de transparante entiteiten als persoon idv de richtlijn.

C) Niet rechtspersonen, die wel bevoegd zijn rechtshandelingen te verrichten.

Onderdeel c) zal in Nederland niet voorkomen want rechtshandelingen zijn alleen mogelijk als men ook rechtspersoonlijkheid heeft (maar mogelijk in andere landen wel).

D) Andere juridische constructies

Onderdeel d) is wat complexer. Er dient namelijk sprake te zijn van

- 1. een juridische constructie
- 2. die activa bezit of beheert
- 3. welke aan belastingen in de zin van deze richtlijn zijn onderworpen.

Ad 1) "Juridische constructie" ("legal arrangement") dient hier breed uitgelegd te worden, zo blijkt ook uit overweging 7 van Richtlijn 2011/16/EU en dit is ook de reactie van CLO (zie annex 1). Dit betekent dus dat alle mogelijke rechtsvormen hieronder vallen.

De vraag is wel of een vaste inrichting een 'juridische constructie' is. Immers een vaste inrichting is zelf niet meer dan "een vaste bedrijfsinrichting met behulp waarvan de werkzaamheden van een onderneming geheel of gedeeltelijk worden uitgeoefend".⁴ Dit is

² <https://nl.wikipedia.org/wiki/Rechtspersoon>

⁴ Art 2(1) BVDB 2001

een constellatie van feiten op basis waarvan er sprake is van een vaste inrichting van het hoofdhuis. De vaste inrichting is in die zin geen *juridische* constructie, in de zin dat zij opgericht of gevormd wordt.

Tussen conclusie 2:

Een juridische constructie moet breed uitgelegd worden, dus alle rechtsvormen die wij kennen zullen daaronder vallen, maar een vaste inrichting is geen juridische constructie.

Ad 2) “die activa, met inbegrip van de daardoor gegenereerde inkomsten, bezit of beheert.” Bezit of beheren zijn geen in de Richtlijn gedefinieerde termen.⁵ Bezit of beheer gaat verder dan juridische eigendom en gezien de achtergrond van de richtlijn zal dan ook al snel sprake zijn van bezit of beheer. Activa zijn alle bezittingen van een onderneming op een boekhoudkundige balans.⁶ Hiertoe behoren ook bijvoorbeeld deelnemingen.⁷

Ad 3) “welke aan belastingen in de zin van deze richtlijn zijn onderworpen”. De vraag is of dit op het niveau van de juridische constructie of ten aanzien van de activa bepaald moet worden. “Belastingen” slaat hier terug op de activa en inkomsten en niet de juridische constructie zelf (“zijn” is immers meervoud).

Als de fiscaal transparante entiteit activa, zoals vastgoed, een vaste inrichting of een lening op een debiteur houdt en deze activa onderworpen zijn aan belastingen in de zin van de Richtlijn (bv. omdat op de lening bronbelasting op de rente drukt) zou de transparante entiteit als persoon voor de richtlijn kwalificeren.

Als de fiscaal transparante entiteit een EU deelneming houdt (de deelneming is ook een activum), dan lijkt ook voldaan te zijn aan dit criterium, immers de EU deelneming zelf is ook

10.2.d

Een zijvraag is hier nog of het dan moet gaan om belastingen geheven door lidstaten (itt de MBT waar we ook naar niet EU belastingen kijken). Aangezien hier expliciet verwezen wordt naar “belastingen in de zin van deze richtlijn” en in art 2(1) van Richtlijn 2011/16/EU heel duidelijk is aangegeven dat: “Deze richtlijn is van toepassing op elke vorm van belastingen die door of namens een lidstaat of de territoriale of bestuurlijke onderdelen van een lidstaat, met inbegrip van de lokale overheden, worden geheven.” zal het hier dus moeten gaan om belastingen geheven door een lidstaat.

Tussen conclusie 3:

Voor de vraag of er sprake is van onderworpenheid aan belastingen in de zin van deze richtlijn dient te worden getoetst bij de activa / inkomsten uit die activa. Hierbij zijn belastingen beperkt tot belastingen in de zin van de richtlijn, maw belastingen geheven door lidstaten. De vraag is nog even of activa die zelfstandig al als een persoon idzv de richtlijn kwalificeren (bv. meeste deelnemingen) wel meegenomen moeten worden. Dit zal in de praktijk veel voorkomen **10.2.d**.⁸

⁵ Het Nederlandse burgerlijk wetboek kent wel een definitie van bezit, nl. (art. 5:107 BW): “Bezit is het houden van een goed voor zichzelf.”

⁶ <https://www.juridischwoordenboek.be/?zoek=activa> en <https://www.investopedia.com/ask/answers/12/what-is-an-asset.asp>

⁷ Bij tussenconclusie 1 werd al geconcludeerd dat de vaste inrichting geen juridische constructie is, maar zelfs als zij dat wel zou zijn, dan kan er ook sprake zijn van een vi zonder dat sprake is van bezit/beheer van activa (bv. als men vanuit een hotelkamer met regelmaat verkopen of diensten verricht) en in dat geval de vaste inrichting dus sowieso niet als persoon aan te merken is.

⁸ Hierbij dient men goed te beseffen dat hybride entiteiten die in een lidstaat gevormd zijn en aldaar onderworpen zijn aan belastingheffing, dus om die reden al een persoon idzv de richtlijn zijn, ongeacht welke fiscale kwalificatie wij daaraan geven.

Vraag 2 Hoe om te gaan met beherend vennoten, bewaarders en buitenlandse CV-achtigen?

Op basis van de antwoorden op vraag 1 zullen veel transparante lichamen al als persoon kwalificeren. Dat roept alleen wel de vraag op hoe om te gaan met CV achtigen (die een beherend vennoot hebben, 10.2.d of een besloten FGR (heeft altijd een bewaarder, 10.2.d

10.2.d

In de Nederlandse rullingpraktijk en jurisprudentie wordt volledige fiscale transparantie bevestigd voor de besloten CV en besloten FGR. De bewaarder wordt meestal niet als belastingplichtige aangemerkt voor de Vpb omdat er geen onderneming gedreven wordt (art 2(1)(e) Vpb), de Nederlandse beherend vennoot is uiteraard wel belastingplichtige voor zijn winstaandeel (maar niet voor alle winsten gegenereerd met activa van de CV die zij beheert voor de overige vennoten).

Voor de Richtlijn 2011/16/EU zijn beiden persoon (want rechtspersonen). Aangezien in de parlementaire geschiedenis is bevestigd dat overdracht zowel een juridische als economische overdracht kan zijn, zal bij liquidatie van een transparant lichaam waarschijnlijk ook sprake zijn van een juridische overdracht van activa van de bewaarder / beherend vennoot naar de participanten / overige vennoten.

10.2.d

Tussenconclusie 4:

De beheerder / bewaarder lijkt in de meeste gevallen ook als persoon te kwalificeren. Dat zowel de beheerder / bewaarder als de transparante entiteit als persoon kwalificeert lijkt vooral een probleem voor wezenskenmerk E.3.

Vraag 3 Moet een deelnemer altijd een persoon zijn en zo nee wanneer is een transparante entiteit dan een deelnemer?

Een deelnemer is niet gedefinieerd in de Richtlijn.

10.2.d

11.1

Tijdens de totstandkoming van de Richtlijn is het begrip participant geïntroduceerd als vervanging van de begrip “party” (pag. 7 WK 11695/2017 INIT):

“Presidency comment: The concept of 'participants' is wider than 'parties' since the latter presumes that there is an agreement between them.”

Hieruit blijkt dat men een brede interpretatie voor ogen had. Voor dit memo gaan we er dan ook van uit dat een persoon altijd een deelnemer kan zijn, uiteraard afhankelijk van de specifieke constructie en het toepasselijke wezenskenmerk.

Als iedere persoon een deelnemer kan zijn, dan is de vraag kan een niet persoon een deelnemer zijn. Gezien hetgeen hierboven reeds uiteengezet is, is het praktische belang heel gering waarschijnlijk (nl. als vrijwel alle transparante entiteiten agv juridische eigendom en dus rechtspersoonlijkheid als persoon kwalificeren, alle beherend vennoot / bewaarder als persoon kwalificeren ivm rechtspersoonlijkheid, alle hybride lichamen zullen vaak aan belastingen onderworpen zijn in het land van oprichting/vorming en de overige transparante entiteiten zullen vaak belangen houden die zelfstandig al als persoon kwalificeren (BV, vaste inrichting of vastgoed)), of activa bezitten of beheren die onderworpen zijn aan een belasting in de zin van de Richtlijn (bv. het houden van leningen waar bronbelasting op drukt).

Voor de zeer beperkte restgroep transparante lichamen die en geen rechtspersoon zijn en geen activa (daaronder begrepen inkomsten) bezitten of beheren die onderworpen zijn aan een belasting in de zin van de Richtlijn en deze groep, lijkt er ook weinig belang om als deelnemer gekwalificeerd te worden.

10.2.d

Afstempunten MDR

Hallo allen,

Zoals jullie weten is de meldingsplicht voor MDR (DAC6) net begonnen. De eerste meldingen zijn binnen. We hebben eerder al veel (potentieel) meldingsplichtige casus de revue zien passeren. Vele casus kwamen via de postbus van het MDR-team binnen die intermediairs en belastingplichtige kunnen gebruiken als helpdesk. Maar ook internationaal, via literatuur en in presentaties kwamen interessante casusposities op. De vraag luidt altijd hetzelfde: moet er gemeld worden of niet?

Voor veel casusposities is deze vraag te beantwoorden. We hebben immers een best uitgebreide parlementaire geschiedenis, een leidraad, internationale stukken en gesprekken voorafgaand aan de leidraad. Met al deze stukken in de hand kunnen we vaak doorredeneren en een antwoord geven. Ook gebruiken we de expertise die binnen de Belastingdienst aanwezig is om casusposities te doorgronden. Bijvoorbeeld kantoor buitenland en de CGVP.

In casusposities waar we weinig houvast hebben nemen we of het standpunt in: hier is nog geen beleid over, of we kiezen voor 'ja melden'.

Nu zijn er de afgelopen tijd een aantal onderwerpen opgekomen die wat ons betreft zo snel mogelijk nadere afstemming behoeven. In deze onderwerpen is er een keuze te maken en heeft die keuze gevolg voor een (groot) aantal (potentiële) meldingen. Deze willen we graag met jullie bespreken.

We werken ieder onderwerp uit op een aparte pagina in de bijlage. De onderwerpen zijn:

- 1 C.3. Is een deelnemingsvrijstelling en geen dividendbelasting dubbele voorkoming?
- 2 Is een vaste inrichting een persoon?
 - 2.1 Gevolgen Intermediairsbegrip?
 - 2.2 Gevolgen voor Verbonden onderneming (oa E.3.)?
 - 2.3 Gevolgen voor Ontvanger (C.1)?
 - 2.4 Is een transparant lichaam een persoon (oa C.1.)?
- 3 E.3 Is een (hulp) intermediair die niet weet wat de EBIT van de overdrager is meldingsplichtig?
- 4 Is er alleen sprake van een nieuwe (meldingsplichtige) constructie als een constructie zodanig wordt aangepast dat een ander wezenskenmerk van toepassing is?
- 5 B2. Hoe breed leggen we het begrip omzetting uit?
 - 5.1 Nieuw opgezette constructies
 - 5.2 Kapitaalstorting

1. C.3. Is een deelnemingsvrijstelling en geen dividendbelasting dubbele voorkoming?

Voorbeeld casus:

Grensoverschrijdende dividenduitkering van een tussenhoudster naar een NL moeder waar de deelnemingsvrijstelling op van toepassing is en er geen dividendbelasting wordt ingehouden bijvoorbeeld vanwege de moeder-dochterrichtlijn. De tussenhoudster ontving het dividend van haar dochter en daar was eveneens de deelnemingsvrijstelling van toepassing.

Voorgestelde visie en argumentatie

Nee, een deelnemingsvrijstelling en verlaging of vrijstelling van dividendbelasting is geen dubbele voorkoming in het kader van wezenskenmerk C.3.

- Er dient getoetst te worden per inkomens- of vermogensbestanddeel, dus dat de tussenhoudster eerder de deelnemingsvrijstelling heeft toegepast op het door de kleindochter uitgekeerde dividend is irrelevant voor het dividend uitgekeerd door de tussenhoudster.
- De deelnemingsvrijstelling geeft een vrijstelling voor de eerder op het niveau van de uitkerende vennootschap geheven winstbelasting.
- De ingehouden bronbelasting is niet verrekenbaar in Nederland als gevolg van die deelnemingsvrijstelling. Ook als de inkomsten wel belast zijn in Nederland, bijvoorbeeld in het geval van rente waar een verlaagd bronbelasting tarief voor geldt, is er geen sprake van van voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel in meer dan een rechtsgebied, omdat nooit meer voorkoming gegeven wordt dan de ingehouden bronbelasting. Conform de MvT dient er namelijk "**per saldo**" geen belasting te worden betaald aangaande het betreffende inkomens- of vermogensbestanddeel.
- De deelnemingsvrijstelling kent geen echte subject to tax rule (STR). Dan zouden alle gevallen waar Nederland de deelnemingsvrijstelling toepast op:
 - o Een deelneming in een laag belastend land (bv. omdat deze slaagt onder de oogmerk of activa test) en NL niet bij heft op basis van CFC omdat er sprake is van "een wezenlijke economische activiteit"; of
 - o Een deelneming die zelf ook een deelnemingsvrijstelling toepastgemeld moeten worden (want de DNV had niet van toepassing mogen zijn op basis van onderdeel 3 van de EC recommendation) ondanks dat er geen sprake is van een dubbele voorkoming (immers dat er geen heffing is bij de deelneming is niet het gevolg van een voorkoming, maar is het belastingstelsel aldaar).
- 10.2.a
- Dit wezenskenmerk is wel van toepassing bij een dubbele teruggaaf bijv. a.g.v. een cum/ex transactie.

Rechtskader

- Hallmark C.3 luidt: *"In meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel."*
- In de MvT (en leidraad) staat: *"Het feit dat in meer rechtsgebieden voorkoming van dubbele belastingheffing wordt geclaimd, bijvoorbeeld omdat in deze rechtsgebieden de verschuldigde belasting wordt berekend over het wereldinkomen, maakt nog niet dat sprake is van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie als hier bedoeld. Dit wezenskenmerk ziet op de situatie dat door de meervoudige voorkoming van dubbele belasting per saldo geen belasting wordt betaald aangaande het betreffende inkomens- of vermogensbestanddeel. Voor de uitleg van dit wezenskenmerk wordt tevens verwezen naar*

de eerdergenoemde aanbeveling van de EC van 6 december 2012 over agressieve fiscale planning, specifiek naar onderdeel 3."

- Onderdeel 3 van deze aanbeveling beveelt landen aan om een STR op te nemen in hun belastingverdragen en in hun unilaterale voorkomingsmaatregelen.
- EC WK9981: "*[Origin: OECD Report – Action 2 refers to securities lending - double tax relief is claimed because one of the jurisdictions allows for a credit for the whole of the WHT, despite the fact that there is a manufactured payment which reduces the net taxable income. Art 9, para 6, covers the situation where a hybrid transfer is designed to produce a double WHT relief on a payment derived from a transferred financial instrument.] There are more situations in which taxpayers may claim double tax relief."*
- WFR 2019/176 Korving: "*C3 (het meermaals aanspraak maken op voorkoming van dubbele belasting) lijkt zich met name te richten op gevallen waarbij zowel het land van het hoofdhuis als het land van de vaste inrichting buitenlandse bronbelasting verrekenen."*

2. Is een vaste inrichting een persoon? Wat is de uitwerking voor de begrippen: intermediair, verbonden lichaam en ontvanger? Is een transparant lichaam een persoon (oa C.1.)?

11.1

3. E.3 Is een (hulp) intermediair die niet weet wat de EBIT van de overdrager is meldingsplichtig?

Voorbeeld casus

- Adviseur adviseert over centralisatie van bv. de inkoopfunctionaliteit of de conversie van een full fledged distributor / manufacturer naar een limited distributor / manufacturer.

Voorgestelde visie en argumentatie

Nee, maar hij blijft wel intermediair, de relevant belastingplichtige dient te melden. De intermediair dient zijn klant hiervan op de hoogte te brengen.

Adviseurs geven aan dat zij onvoldoende kennis hebben om te beoordelen of bij de overdrager sprake is van een afname van de EBIT met meer dan 50%, zoals vereist voor wezenskenmerk E.3.

Er zijn verschillende opmerkingen gemaakt in de parlementaire geschiedenis over de redelijkerwijs weten test en de onwetendheidtest. Wij hebben altijd het standpunt ingenomen dat er geen onderzoeksplicht geldt voor de hulpintermediair, maar dat de intermediair gezien zijn rol wel geacht wordt alle benodigde kennis en informatie te hebben om te beoordelen of er sprake is van een constructie

10.2.d

In de praktijk blijkt het onderscheid tussen hulpintermediair en de gewone intermediair niet altijd heel duidelijk te zijn

10.2.d

10.2.d

Voor hele evidente situaties (zoals een liquidatie) kan door de adviseur gevoegelijk vanuit gegaan worden dat de EBIT met meer dan 50% meer afneemt, maar hoe moet een adviseur dat in andere gevallen beoordelen?

10.2.d

10.2.d

Rechtskader

- DAC6 RL:
Uit de definitie van het intermediair⁵ blijkt dat de informatie beschikbaar vanuit de dienstverlening betrokken dient te worden in de DAC6 analyse. Veelal zal de huidige EBIT (of

⁵ „intermediair”, een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert. Intermediair is ook een persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van **de beschikbare informatie** en de deskundigheid die en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij heeft toegezegd rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat een dergelijk persoon niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat die persoon bij

de impact die een wijziging in de TP systematiek heeft) niet bekend zijn bij de adviseur, al is dit alleen maar doordat de adviseur meer gericht is op het belastbaar bedrag dan op het commerciële EBIT.

MvT:

*“Ten aanzien van laatstbedoeld type intermediair, hierna ook wel aangeduid met de term **hulpintermediair**, geldt dat enkel sprake is van een intermediair als die persoon, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en **op basis van de beschikbare informatie** en de deskundigheid die en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij heeft toegezegd rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of **advies te verstrekken** met betrekking tot de hiervoor bedoelde werkzaamheden.*

Elke persoon heeft hierbij het recht bewijs te leveren van de «onwetendheid» van de potentiële hulpintermediair van diens betrokkenheid bij de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, waarbij die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan kan vermelden. Indien de bewijsvoering slaagt, kan een dergelijke persoon dus niet worden aangemerkt als (hulp)intermediair.”

*“Hieruit volgt dat de potentiële hulpintermediair geen onderzoeksplicht heeft, inhoudende dat een persoon **niet is gehouden** om extra informatie te verzamelen om te kunnen beoordelen of hij kwalificeert als hulpintermediair, als dat niet nodig is om de betreffende dienst – rekening houdend met de deskundigheid die en het begrip dat daarvoor nodig is – te kunnen verstrekken.”*

*“Voor de intermediair geldt het element «weet of redelijkerwijs kon weten» niet. Een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet of beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert, **is per definitie intermediair.**”*

NnavV:

*“Voorts kan bevestigend worden beantwoord dat als een adviseur een advies geeft over een constructie die op basis van de bij hem bekende informatie niet onder een of meer van de wezenskenmerken valt, **hij niet geacht wordt nader onderzoek te doen** naar de vraag of er wellicht feiten of omstandigheden zijn (die niet relevant zijn voor het advies) op grond waarvan mogelijk toch een of meer van de wezenskenmerken van toepassing zijn, gelet op het feit dat Richtlijn (EU) 2018/822 geen onderzoeksverplichting in het leven roept voor de intermediair.”*

“Als een (hulp)intermediair slechts wordt betrokken bij een klein deel van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, zonder dat het deel waarbij de (hulp)intermediair is betrokken kwalificeert als een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, hoeft de (hulp)intermediair daar geen melding van te maken (en verschuift de meldingsplicht naar de relevante belastingplichtige), tenzij hij wist of redelijkerwijs kon weten dat zijn aandeel in het geheel deel uitmaakt van een dergelijke constructie. In dat geval moet hij melding maken van de constructie. Bij een dergelijke melding is de (hulp)intermediair gehouden alle informatie waarvan hij kennis of bezit

een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.”

heeft of waarover hij controle heeft, bij de Belastingdienst te melden (dus niet enkel de informatie ten aanzien van het deel waar hij bij betrokken was)."

BP2020 35302 nr 20:

"Bij de beoordeling van een dergelijk voorbeeld is belangrijk te beseffen dat een (hulp)intermediair alleen als (hulp)intermediair kwalificeert indien hij weet of redelijkerwijs kan weten dat hij hulp, bijstand of advies verstrekt met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Als dat niet het geval is, verschuift de meldingsplicht naar de relevante belastingplichtige. Dat betekent dat als een «EU-intermediair» als «katvanger» wordt ingezet, hij, kort samengevat, (redelijkerwijs) zal moeten (kunnen) weten dat hij bij een dergelijke meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is betrokken om te kunnen kwalificeren als (hulp)intermediair. In dat geval zal de melding onder meer vergezeld gaan van het wezenskenmerk dat op de betreffende meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie van toepassing is. Gezien de aard van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is het immers onmogelijk dat een melding plaatsvindt zonder dat daarbij het desbetreffende wezenskenmerk – de essentie van de constructie – wordt gemeld. Daarnaast zullen uiteraard ook de persoonsgegevens van de relevante belastingplichtige moeten worden vermeld, alsmede de persoonsgegevens van de (hulp)intermediair zelf. Aan de hand van deze gegevens kan de Belastingdienst desgewenst nader onderzoek verrichten naar de constructie. Indien de beoogde «(hulp)intermediair» daarentegen niet weet dat hij bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is betrokken, verschuift de meldingsplicht – vanwege het ontbreken van een (hulp)intermediair – naar de relevante belastingplichtige en raakt de Belastingdienst langs die weg op de hoogte van de relevante gegevens en inlichtingen."

4. Is er alleen sprake van een nieuwe (meldingsplichtige) constructie als een constructie zodanig wordt aangepast dat een ander wezenskenmerk van toepassing is?

Voorbeeld casus

Voor de aanvang van de meldingsplicht (25-06-2018) is een constructie opgezet. Na aanvang van de meldingsplicht worden er aanpassingen gedaan aan de constructie. Bijvoorbeeld een lening uit 2017 van non-EU 1 X aan een NL vennootschap Y. In 2019 verplaatst bedrijf X zijn feitelijke leiding naar non-EU 2 af dan zijn er rentebetalingen van NL aan non-EU 2. Non-EU 1 en non-EU 2 staan beide op de Europese zwarte lijst (hallmark C1bii).

Voorgestelde visie en argumentatie

Nee, ook als er substantiële/wezenlijke wijzigingen plaatsvinden zonder dat een ander wezenskenmerk geraakt wordt kan er sprake zijn van een 'nieuwe constructie' en moet gemeld worden.

- De NnavV stelt dat in het geval er een nieuw wezenskenmerk geraakt wordt er bijvoorbeeld sprake zou zijn van een nieuwe constructie.
- De NnavV stelt ook dat een contractueel voorziene aanpassing van het rentepercentage niet leidt tot een nieuwe meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.
- 10.2.d
- Als een rentepercentage zodanig wijzigt dat het bijvoorbeeld onzakelijk wordt of dat er gebruik wordt gemaakt van een veilige haven (E2) dan kan ook een aanpassing van een rentepercentage leiden tot een nieuwe meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Rechtskader

- NnavV: *“Als enkel sprake is van een contractueel voorziene aanpassing van het rentepercentage zal niet sprake zijn van een «nieuwe» meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Als echter bijvoorbeeld een ander wezenskenmerk van toepassing is op de constructie in verband met de betreffende aanpassing, zal wel sprake zijn van een (nieuwe) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie en ontstaat aldus een meldingsplicht. Opgemerkt wordt dat dit ook het geval kan zijn als binnen de contractuele voorwaarden wordt gehandeld: die kunnen immers zo ruim zijn opgesteld dat de huidige constructie zodanig kan worden aangepast dat sprake is van een «nieuwe» meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Overigens geldt het voorgaande ongeacht of een constructie stamt uit de tijd vóór 25 juni 2018 of uit de tijd erna.”*

5. B2. Hoe breed leggen we het begrip omzetting uit?

Voorgestelde visie en argumentatie

We hanteren op dit moment een zeer brede definitie van B2

10.2.a

10.2.a

5.1 Nieuw opgezette constructies

Voorbeeld casus

Een EU-1 vennootschap wil in Nederland ondernemingsactiviteiten beginnen en twijfelt tussen een besloten CV of een BV. De keuze voor een CV lijkt in EU-1 tot een extra belastingvoordeel te leiden.

Voorgestelde visie en argumentatie

Wezenskenmerk B2 (omzetting) kan volgens onze huidige lezing zien op nieuwe situaties zo blijkt uit

11.1

11.1

10.2.a

10.2.a

Dit roept wel de vraag op wat gebruikelijk is in voorkomende

gevallen.

10.2.d

10.2.d

Rechtskader

- Leidraad: "Voorbeeld 5 Een Nederlandse vennootschap beschikt over vrij uitkeerbare winstreserves. Omdat dividendbelasting is verschuldigd over eventuele uitkeringen besluit de Nederlandse vennootschap om aandelen van haar buitenlandse aanmerkelijkbelang-aandeelhouder in te kopen. Tot de aankoop van aandelen wordt niet op grond van zakelijke overwegingen overgegaan. De buitenlandse aandeelhouder is fiscaal inwoner van een staat waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten. Op grond van artikel 3, eerste lid, onderdeel a, Wet DB, is hetgeen wordt uitgekeerd boven het op de aandelen gestorte kapitaal aan te merken als een opbrengst. Over deze opbrengst is de buitenlandse aandeelhouder dividendbelasting verschuldigd. Voor de toepassing van het belastingverdrag tussen Nederland en het woonland van de buitenlandse aandeelhouder wordt de opbrengst ter zake van de inkoop van aandelen aangemerkt als een vervreemdingsvoordeel (een bepaling die de opbrengst als dividend aanmerkt, ontbreekt) en wordt het heffingsrecht over het vervreemdingsvoordeel toegewezen aan het woonland. De constructie heeft tot gevolg

dat dividendbelasting kan worden bespaard, omdat bij een reguliere dividenduitkering geen (volledige) teruggaaf verleend had kunnen worden.”

BEPS AP12: “*Employment scheme (Ireland) 123. This specific hallmark targets employment schemes which may seek to use vehicles such as employee benefit trusts or schemes that in some fashion seek to circumvent salary sacrifice anti-avoidance provisions. Converting income schemes (Ireland, Portugal) 124. This hallmark addresses schemes for converting income into capital or gifts in order to avoid the higher rate of income tax and to have the gain taxed at a lower rate or relieved or exempted from tax in the case of Ireland. 125. In Portugal, this hallmark covers insurance or financial transactions that may give rise to a reclassification of the income or to a change in its recipients and in particular this is aimed at finance leasing, transactions concerning hybrid instruments, derivatives or contracts on financial instruments. There is some overlap with the UK hallmark (leasing arrangements) in terms of involving finance leasing.*” 5.2 Kapitaalstorting

5.2 Kapitaalstorting

Voorbeeld casus

Moeder stort kapitaal in dochter. Dochter houdt geld op deposito en stort geld de volgende dag door in kleindochter.

Onze visie en argumentatie

Het geld staat 1 dag rentedragend uit als vordering op de bank en de dag daarna is dit omgezet in storting (kapitaal) in de dochter. Het had ook meteen doorgestort kunnen worden. Het standpunt dat we tot nu toe innemen is dat dit een omzetting kan zijn.

10.2.d	10.2.a
10.2.a	
10.2.a	Er dient nog wel voldaan te zijn aan de MBT,
10.2.d	10.2.d

Notitie Mandatory Disclosure Rules en de impact op S&E!

Om de impact van MDR op onze S&E praktijk te kunnen duiden is het van belang om een korte algemene toelichting op MDR te verstrekken. Hierna zal eerst kort worden ingegaan op MDR waarna de impact voor onze praktijk kort zal worden toegelicht.

1. Wat is MDR (DAC6)

MDR is de afkorting voor Mandatory Disclosure Rules. Dit is een Europese richtlijn (DAC6) die in de Nederlandse Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIB) is geïmplementeerd. Hierdoor moeten intermediairs of belastingplichtigen **potentieel agressieve internationale constructies** (binnen 30 dagen na het verstrekken van het advies over de grensoverschrijdende constructie) melden bij de Belastingdienst.

Potentieel agressieve internationale constructies zijn constructies waarbij inwoners van verschillende landen zijn betrokken en die mogelijk gebruikt kunnen worden om belasting te ontwijken.

Nadat de melding is ontvangen wordt deze opgenomen in de Nederlandse database en vervolgens ook gedeeld met de EU database.

De meldplicht is op 1 januari 2021 in werking getreden. Constructies in de periode vanaf 25 juni 2018 tot 1 januari 2021 moeten echter ook worden gemeld.

De MDR-verplichtingen zullen zowel belastingplichtigen in MKB, P en GO raken.

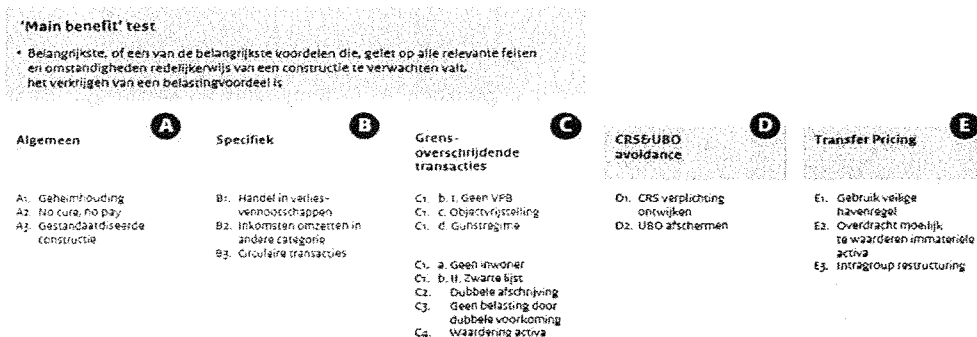
2. Voor welke belastingen geldt de richtlijn DAC6

De richtlijn geldt voor veel belastingmiddelen zoals VPB, IB, LB, DB en ook voor **Erf- en Schenkbelasting** maar niet voor bijvoorbeeld BTW.

3. Voor welke constructies moet melding worden gedaan

Allereerst toetst de intermediair of een constructie grensoverschrijdend is. Dat is het geval wanneer de deelnemers in de constructie in twee (of meer) verschillende EU-lidstaten gevestigd zijn of in (ten minste) één EU-lidstaat en een land buiten de EU. Of de een constructie gemeld moet worden, hangt vervolgens af of de constructie onder één van de wezenskenmerken (hallmarks) gekwalificeerd kan worden en of, indien van toepassing, voldaan is aan de main benefit test. Alleen als de uitkomst is dat hét of een van de belangrijkste voordelen van de constructie het verkrijgen van een fiscaal voordeel is, dan moet gemeld worden.

Naast belastingadviseurs kunnen ook partijen als advocaten, accountants, notarissen, financieel adviseurs, banken en trustkantoren kwalificeren als intermediair. Indien er geen intermediair betrokken is bij de constructie of indien de betrokken intermediair zich beroept op het verschoningsrecht, dient de belastingplichtige zelf een melding te doen. Doordat deze 'terugval' optie in de wet is opgenomen is het niet mogelijk dat een constructie die meldingsplichtig is, níet gemeld hoeft te worden.



Voor meer informatie over MDR:

<https://intranet.belastingdienst.nl/vennootschapsbelasting/mandatory-disclosure-rules-dac6/>

4. Wat gebeurt er met meldingen na ontvangst door de Belastingdienst?

Nadat de meldingen ontvangen zijn worden deze door het MDR team (deels geautomatiseerd) geanalyseerd en geselecteerd voor behandeling. Lang niet alle meldingen zullen immers behandeld worden, alleen de meest risicovolle. De behandeling van de meldingen wordt deels via de klantbehandelteams uitgevoerd. Hier komt de afdeling S&E dus in beeld. Voor meldingen die een link hebben met de schenk- en erfbelasting wordt contact opgenomen met 10.2.e zal de posten ter beoordeling verspreiden onder het team S&E.

5. Wat als de melding niet of niet tijdig wordt gedaan?

Boete max € 870.000!

Melding staat nieuw feit niet in de weg door wetwijziging in AWR voor DAC6-meldingen. DAC6-meldingen zijn namelijk geen feiten die bij ons al bekend hadden moeten zijn.

6. Wat betekent dit voor onze dagelijkse praktijk?

De impact van DAC6 voor de praktijk binnen de Belastingdienst is nog niet geheel duidelijk. Dit hangt uiteraard samen met de hoeveelheid meldingen die er gaan volgen. De verwachting is dat er jaarlijks duizenden meldingen binnenkomen. Hiervan wil het MDR team er circa 1.000 nader beoordelen en circa 200 uitzetten onder de diverse klantbehandelteams.

10.2.d

Daarnaast wordt van ons verwacht dat wij 'terugmelden' aan het MDR team indien wij een constructie onder ogen krijgen die gemeld had moeten worden maar niet gemeld is. Het is een signaleringsbehoefte vanuit het MDR team niet een signaleringsplicht voor ons jegens het MDR team.

Voor onze praktijk is de verwachting op dit moment dat er niet veel meldingen binnen zullen komen. Echt zicht heeft het MDR team hier ook nog niet op omdat de meldingsplicht pas net begonnen is. Dit zal de tijd moeten uitwijzen.

7. Actie expertisecentrum S&E

Aan mij is gevraagd om de werknemers van S&E bewust te maken van MDR (wat houdt het in, wat betekent dit concreet en wat zijn constructies die gemeld zouden moeten worden). Daarnaast is er de wens dat wij vanuit S&E meedenken in type constructies die onder de meldingsplicht van MDR zouden moeten vallen.

Hiervoor zal iemand van het MDR team samen met 10.2.e de teams S&E benaderen en via de VTO's toelichting verstrekken om een ieder inhoudelijk op de hoogte te brengen om bewustwording te creëren wat betreft MDR en de meldingsplicht. Voor wat betreft het meedenken in type constructies wil ik voorstellen om met een selecte groep (vanuit de drie locaties samengesteld) een brainstormsessie te houden om diverse type constructies te bedenken die gemeld zouden moeten worden. Deze voorbeeldconstructies kunnen alsdan in een vto weer toegelicht worden aan heel S&E zodat een ieder meer bewust kan raken over deze meldenswaardige constructies en bij signalering actie kan ondernemen.



Jaargang 1, Nummer 1, 31 januari 2020

Beste collega,

In deze nieuwsbrief informeren we jullie over de meldplicht van intermediairs over potentieel belastingontwijkende internationale constructies. Deze meldplicht staat bekend als Mandatory Disclosure of DAC6.

Deze nieuwsbrief is bedoeld voor collega's die zich bezig houden met inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonbelasting, dividendbelasting, erf- en schenkbelasting en de meeste andere belastingen in de segmenten GO, MKB en PDB. Collega's van de omzetbelasting, douane en toeslagen raakt dit niet. Uiteraard is iedereen welkom verder te lezen.

In deze editie nemen we jullie mee in de geschiedenis van Mandatory Disclosure, wat het inhoud en wat jullie kunnen doen wanneer jullie of intermediairs/belastingplichtigen vragen hebben over Mandatory Disclosure.

Veel leesplezier.

- ✓ Ontstaansgeschiedenis
- ✓ Meldingsproces
- ✓ Waar kun je terecht met vragen?
- ✓ Waar kunnen intermediairs/belastingplichtigen terecht met vragen?

Ontstaansgeschiedenis

Zowel in OESO-, als in EU-verband zijn de afgelopen jaren maatregelen genomen om winstverschuivingen en uitholling van belastinggrondslagen tegen te gaan. Eén van deze maatregelen is het uitwisselen van inlichtingen met betrekking tot grensoverschrijdende fiscale constructies die voldoen aan bepaalde wezenskenmerken ('hallmarks'), de zogenaamde Mandatory Disclosure.

Dit is vastgelegd in [Richtlijn \(EU\) 2018/822 \(DAC6\)](#). Dit betreft de vijfde update van de Administratieve Bijstandsrichtlijn. Mandatory Disclosure is een belangrijke pijler in de aanpak van belastingontwijking.

Meldingsproces

Wie

Het proces start bij het bepalen van de meldingsplichtige. Primair is de meldingsplichtige de intermediair (bijvoorbeeld een belastingadviseur) die de constructie bedenkt. Als er geen (EU) intermediair is, of de intermediair beroept zich op zijn verschoningsrecht (bijvoorbeeld in het geval van een advocaat), moet de belastingplichtige melden. Als een andere meldingsplichtige die betrokken was bij de constructie al heeft gemeld of de meldingsplichtige heeft in een ander EU-land al gemeld, hoeft de intermediair niet te melden.

Wat

De meldingsplichtigen moeten allereerst beoordelen of een constructie grensoverschrijdend is. Dit is het geval als er meer dan één EU land in de constructie voorkomt of wanneer het één EU land en een derde land betreft. Daarna moet de meldingsplichtige nagaan of de grensoverschrijdende constructie voldoet aan één of meer van de wezenskenmerken ('hallmarks') en, indien relevant, de main benefit test. De wezenskenmerken zijn opgenomen als bijlage bij de richtlijn [Richtlijn \(EU\) 2018/822 \(DAC6\)](#).

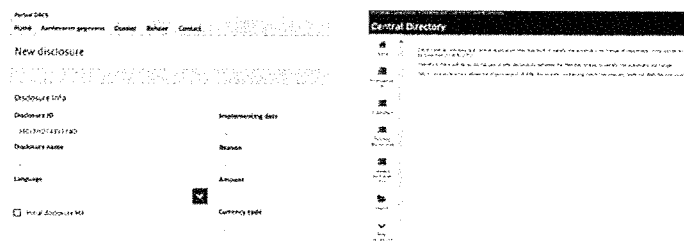
Wanneer

Indien de constructie gemeld moet worden, zal de meldingsplichtige moeten vaststellen wanneer deze gemeld moet worden. Vanaf 1 juli 2020 kunnen intermediairs grensoverschrijdende constructies melden. Dit dient iedere keer binnen 30 dagen na het gereed zijn van de constructie te gebeuren. De constructies die zijn bedacht in de periode 25 juni 2018 tot en met 30 juni 2020, moeten vóór 31 augustus 2020 ingediend zijn. De meldingen worden vervolgens doorgezetz naar een Europese database die toegankelijk is voor de belastingautoriteiten van de EU-lidstaten.

Hoe

Vanaf 1 juli 2020 kan de meldingsplichtige via een gegevensportaal een melding doen. Indien de meldingsplichtige een constructie meldt bij de Belastingdienst krijgt de meldingsplichtige een uniek referentienummer van de Belastingdienst. Met behulp van dit unieke referentienummer kunnen eventuele andere meldingsplichtigen van dezelfde constructie zich beroepen op een ontheffing voor die gemelde fiscale constructie.

De door Nederlandse meldingsplichtigen verstrekte meldingen zullen eerst moeten worden vastgelegd in een interne database voordat ze ongewijzigd worden doorgestuurd naar de EU (Brussel). De lidstaten van de EU (inclusief Nederland) verstrekken de meldingen aan een beveiligd centraal gegevensbestand van de EU.



Waar kun je terecht met vragen?

Per 1 januari 2020 is het MDR-team operationeel. Het team bestaat uit 5 leden:

10.2.e (foto)

De periode tot 1 juli 2020 zullen er geen meldingen binnenkomen. Deze periode wordt door het team benut voor het opzetten van de systemen, interne en externe communicatie en het ontwikkelen van een toezichtsplan. Het MDR-team is te bereiken via MDR-team@belastingdienst.nl.

Later in het jaar zal het MDR-team middels roadshows jullie informeren over de impact van Mandatory Disclosure op het werk, waarbij ook zal worden ingegaan op de interactie tussen het MDR-team en de kennisgroepen, coördinatiegroepen, klantcoördinatoren en (klant)behandelaars. In het webinar van 7 november 2019 is de basis van Mandatory Disclosure reeds is toegelicht (terug te kijken via

Door de communicatie over de impact op het werk later dit jaar op te starten denken we jullie relevanter te kunnen informeren. Wel zullen we op korte termijn een interne website inrichten (bij CD Vaktechniek) waar veel gestelde vragen en een koppeling naar de (nog uit te brengen) Leidraad gevonden kan worden. Mocht je binnen een overleg op een eerder moment inhoudelijk aandacht willen besteden aan Mandatory Disclosure, dan kun je gebruik maken van sheets die wij beschikbaar hebben. Stuur dan een e-mail naar MDR-team@belastingdienst.nl.

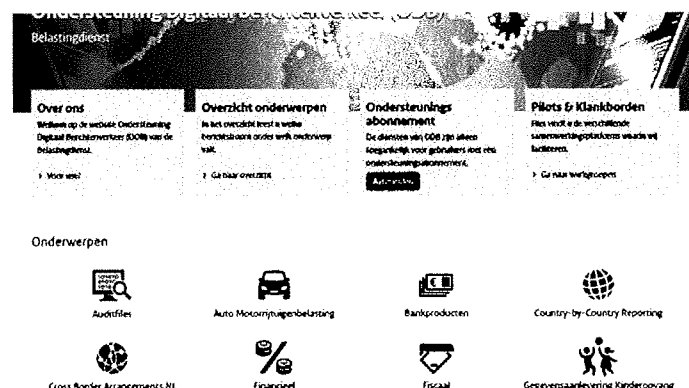
Krijg je onverhoopt (al) een melding van een intermediair of belastingplichtige, leg dan uit dat het niet de geëigende weg is om meldingen te doen en dat je de melding niet in ontvangst kunt nemen. Verwijs ze door naar de website www.belastingdienst.nl/mdr en stel het MDR-team op de hoogte.

MDR website

Waar kunnen intermediairs/belastingplichtigen terecht met vragen?

De wezenskenmerken zijn open geformuleerd, dit kan voor meldingsplichtigen vragen oproepen. Om deze vragen te beantwoorden worden in de loop van de tijd handvatten gepubliceerd om de intermediairs en belastingplichtigen op weg te helpen. Denk hierbij aan een inhoudelijke Leidraad met voorbeelden en FAQ's. Deze zijn straks te vinden op www.belastingdienst.nl/mdr. Eventueel kan een meldingsplichtige een e-mail sturen naar de postbus van het MDR-team: MDR-team@belastingdienst.nl. De postbus kan gebruikt worden voor het beantwoorden van algemene vragen, het is niet de bedoeling dat de postbus gebruikt wordt om de constructie(s) te toetsen aan het MDR kader.

Softwareontwikkelaars die een product (willen) aanbieden om meerdere meldingen tegelijk te doen kunnen terecht bij de website van Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer (<https://odb.belastingdienst.nl/>) en dan bij de keuze: Cross Border Arrangements NL. Op deze site staat ook een handleiding voor het doen van meerdere meldingen via het gegevensportaal. Zij kunnen ook per e-mail een vraag stellen via: servicedesk.odb@belastingdienst.nl



We hopen jullie met deze nieuwsbrief op de hoogte te houden van de ontwikkelingen rondom Mandatory Disclosure. Het is mogelijk dat we op een later moment nogmaals een nieuwsbrief zullen uitbrengen om jullie geïnformeerd en aangesloten te houden.

Met vriendelijke groet,

Het MDR-team

Colofon

Contactgegevens

Laan op Zuid 45

3072 DB Rotterdam

Postbus 30206

2500 GE Den Haag

MDR-team@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl/mdr



I A. II



Belastingdienst

Mandatory Disclosure (DAC6) nieuws

Jaargang 1, Nummer 2, 30 juni 2020

Beste collega,

In deze tweede nieuwsbrief informeren we jullie over de ontwikkelingen rondom de Mandatory Disclosure meldingsplicht (MDR/DAC6).

Deze nieuwsbrief is bedoeld voor collega's die zich bezighouden met inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonbelasting, dividendbelasting, erf- en schenkbelasting en de meeste andere belastingen in de segmenten GO, MKB en P. Collega's van de Omzetbelasting, Douane en Toeslagen raakt dit niet. Uiteraard is iedereen welkom verder te lezen.

In deze editie nemen we jullie mee in de recente ontwikkelingen, waaronder de publicatie van de langverwachte leidraad en de impact van COVID-19 op MDR/DAC6. Uiteraard besteden wij ook aandacht aan de inhoud van de meldingsverplichting en wat jullie kunnen doen wanneer jullie of intermediairs/belastingplichtigen vragen hebben over Mandatory Disclosure.

Veel leesplezier.

- ✓ [Aanvang meldingsplicht](#)
- ✓ [Leidraad](#)
- ✓ [Interne en externe roadshow](#)
- ✓ [MDR-informatiebronnen](#)
- ✓ [Helpdesk](#)
- ✓ [Gegevensportaal](#)
- ✓ [Toezicht](#)
- ✓ [Nuttige links](#)

Aanvang meldingsplicht

De meldingsplicht voor grensoverschrijdende constructies (Mandatory Disclosure/DAC6) zal vanwege de gevolgen van de coronapandemie op 1 januari 2021 ingaan.

Oorspronkelijk zouden potentieel agressieve grensoverschrijdende fiscale constructies vanaf 1 juli 2020 bij de Belastingdienst gemeld moeten worden. Deze termijn verschuift een half jaar. De periode van terugwerkende kracht blijft gehandhaafd. Dat betekent dat constructies opgezet vanaf 25 juni 2018 gemeld moeten worden.

De verschuiving van de termijnen is gebaseerd op een [recent aangenomen Europese Richtlijn](#). Deze richtlijn geeft vanwege de gevolgen van de

coronapandemie de lidstaten van de Europese Unie de optie om de aanvang van de meldplicht voor grensoverschrijdende constructies te verschuiven. Een aantal lidstaten heeft net als Nederland aangegeven ook de termijnen te verschuiven. De verwachting is dat verreweg de meeste lidstaten dit zullen doen.

In de afbeelding hieronder is de nieuwe MDR/DAC6 tijdlijn weergegeven.

Mandatory Disclosure (DAC6) tijdlijn



Leidraad

De leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies is gepubliceerd en voor iedereen beschikbaar. De leidraad vind je [hier](#).

In de leidraad wordt aandacht besteed aan een aantal relevante begrippen en is ten aanzien van een aantal voorbeelden per categorie wezenskenmerk aangegeven of zij al dan niet meldingsplichtig zijn. De voorbeelden in de leidraad dienen uitsluitend om inzicht te geven in de verplichtingen die voortvloeien uit de Nederlandse wet inzake de Richtlijn. Er kunnen daarom geen standpunten over de toepassing van andere wet- en regelgeving uit worden afgeleid. Zo wordt bijvoorbeeld niet ingegaan op specifieke antimisbruikmaatregelen of de toepassing van *fraus legis*. Dat een voorbeeld is opgenomen zegt dan ook niets over de fiscale aanvaardbaarheid van het gegeven voorbeeld. Tot slot wordt in de leidraad het werkteurien en de verantwoordelijkheden van het MDR-team beschreven. Wanneer daartoe aanleiding bestaat, zal de leidraad worden aangepast dan wel aangevuld.

Waarom een leidraad?

Per 1 januari 2020 is de Europese Richtlijn Mandatory Disclosure Rules (MDR/DAC6) in de Nederlandse wet geïmplementeerd. Zoals we eerder berichtten is hiermee een meldingsplicht voor grensoverschrijdende potentieel agressieve fiscale constructies gecreëerd. De meldingsplicht rust in beginsel bij intermediairs die de constructies bedenken of opzetten.

In de Richtlijn zijn wezenskenmerken en een ‘main benefit test’ geformuleerd om zo vast te kunnen stellen of een grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden. Om te voorkomen dat om de wezenskenmerken heen wordt gestructureerd, zijn deze ruim geformuleerd. Hierdoor kunnen intermediairs in de praktijk moeite hebben met het vaststellen of een constructie gemeld moet worden. Dit is reeds tijdens de parlementaire behandeling van de conceptwetgeving vastgesteld. Daarom heeft de Staatssecretaris van Financiën ter nadere inkleding van de meldingsplicht een leidraad aangekondigd. De leidraad is wat betreft status hetzelfde als een beleidsbesluit.

Interne en externe roadshow

In de vorige nieuwsbrief informeerden we jullie dat de eerste helft van 2020 gericht zou zijn op het houden van een externe roadshow, om de intermediairs voor te bereiden op hun meldingsplicht. Het tweede deel van 2020 zouden we dan ook de interne roadshow gaan houden, om jullie verder te informeren over de impact, werking en bevindingen tot dan toe over MDR. COVID-19 heeft hier helaas gezorgd voor complicaties, veel geplande fysieke bijeenkomsten voor het eerste half jaar van 2020 zijn gecancelled. Wel zien we dat er steeds meer gebruik wordt gemaakt van webinars. Het MDR-team heeft inmiddels een aantal externe webinars achter de rug en de komende weken zullen er nog enkele volgen. Voor het MDR-team zijn

dit waardevolle momenten om kennis te verzamelen over wat leeft bij de intermediairs en waar zij tegenaan lopen. Ook intern willen we jullie bereiken, onder andere door middel van deze nieuwsbrief maar we hopen ook via de digitale weg jullie later dit jaar te zien. Hopelijk kunnen onze ervaringen vanuit de externe digitale bijeenkomsten ons helpen om een goede oplossing te vinden om jullie op een interactieve manier mee te nemen in de ontwikkelingen. Indien je zelf in een teamoverleg, vakgroep of andere (digitale) bijeenkomst aandacht wilt besteden aan MDR, dan kun je bij ons per e-mail eventueel onze uitgebreide presentatie met speaker notes opvragen.

MDR-informatiebronnen

Intermediairs of belastingplichtigen met een vraag over Mandatory Disclosure kun je verwijzen naar onze externe internetpagina, www.belastingdienst.nl/mdr. Voor intern gebruik kun je via de [intranetpagina van Corporate Dienst Vaktechniek](#) informatie vinden. Als je klikt op de tegel 'Mandatory Disclosure Rules (DAC6)' (zie de afbeelding hieronder) kom je terecht op de [interne MDR-pagina](#). Zowel de externe internetpagina als interne intranetpagina bevat algemene informatie over MDR/DAC6 en antwoorden op veel gestelde vragen. Op de interne pagina zullen we ook informatie opnemen rondom de invulling van ons toezicht op de meldingen.

Thema's en projecten



Rulings



BEPS | ATAD



Mandatory Disclosure
Rules (DAC 6)



Brexit

Inmiddels heeft het MDR-team een eigen [LinkedIn-pagina](#). Op deze pagina posten wij regelmatig informatie en updates over Mandatory Disclosure, volg ons om hiervan op de hoogte te blijven.

Helpdesk

Iedereen die vragen heeft kan bij het MDR-team terecht via de [MDR-postbus](#). Deze postbus is ook extern bereikbaar. Zoals reeds genoemd kent MDR/DAC6 veel open normen, waardoor bij intermediairs en belastingplichtigen onzekerheid kan ontstaan over de reikwijdte en de invulling van de meldingsplicht. Ondanks dat de Leidraad nadere inkleding aan de meldingsplicht geeft, kan er bij intermediairs en belastingplichtigen behoefte zijn om een vraag te stellen aan de Belastingdienst over een eventuele meldingsplicht. Het voeren van vooroverleg hierover is niet goed mogelijk, gezien de uit het Besluit Fiscaal Bestuursrecht voortvloeiende verplichting een situatie dan volledig te omschrijven, waardoor er feitelijk al sprake is van een melding aan de Belastingdienst. Hierdoor is het in de klantbehandeling dan ook niet mogelijk om een uitspraak te doen over of een constructie al dan niet gemeld moet worden. Om hieraan tegemoet te komen, vervult het MDR-team wel een helpdeskfunctie. Potentiële meldingsplichtigen kunnen geanonimiseerde constructies, voorzien van een eigen analyse, voorleggen aan het MDR-team en hierbij aangeven op welke punten een zienswijze gewenst is.

Gegevensportaal

Zoals in de vorige nieuwsbrief is aangegeven, kan de meldingsplichtige via het [MDR/DAC6-gegevensportaal](#) een melding doen. Dit kan vanaf 1 januari 2021. Wanneer een fiscale constructie bij de Belastingdienst gemeld wordt, krijgt de meldingsplichtige een uniek referentienummer teruggekoppeld van de

Belastingdienst. Met behulp van dit unieke referentienummer kunnen eventuele andere meldingsplichtigen van dezelfde fiscale constructie zich beroepen op een ontheffing voor die gemelde fiscale constructie.

Het gegevensportaal wordt ontwikkeld door een externe partij, zowel CAP (Centrale Administratieve Processen) als het MDR-team zijn nauw betrokken bij de ontwikkeling hiervan. Het ontwikkelproces verloopt voorspoedig en op dit moment is een testomgeving van het gegevensportaal aanwezig. Vanwege het uitstel van de aanvang van de meldingsplicht (zie hiervoor) is het gegevensportaal nu nog niet actief.

Toezicht

Als de meldingen door de Belastingdienst ontvangen zijn, dienen deze geprioriteerd en geselecteerd te worden. Ten behoeve hiervan is het MDR-team met diverse partijen binnen de Belastingdienst (o.a. diverse coördinatie- en kennisgroepen) in gesprek. Ook hebben deze partijen impactanalyses opgesteld om in te schatten wat voor meldingen ontvangen zullen worden en wordt onderzocht welke indicatoren van belang zijn om bepaalde structuren te onderkennen. Daarnaast worden er verkennende gesprekken gevoerd met partijen die betrokken zijn bij het ontwikkelen van de prioritering- en analysetool en een workflowmanagementsysteem.

Nuttige links

- [MDR-nieuwsbrief 1](#)
- [MDR LinkedIn-pagina](#)
- [Interne MDR-intranetpagina](#)
- [Externe MDR-internetpagina](#)
- [MDR-webinar 10.2.e](#)
- [Belastingdienst.Vandaag artikel 28 juni 2019](#)
- [Belastingdienst.Vandaag artikel 20 januari 2020](#)
- [Belastingdienst.Vandaag artikel 30 juni 2020](#)
- [Leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies](#)
- [Beleidsbesluit uitstel termijnen meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies](#)

We hopen jullie met deze nieuwsbrief op de hoogte te houden van de ontwikkelingen rondom Mandatory Disclosure. Het is mogelijk dat we op een later moment nogmaals een nieuwsbrief zullen uitbrengen om jullie geïnformeerd en aangesloten te houden.

Met vriendelijke groet,

Het MDR-team

10.2.e

Colofon

Contactgegevens

Laan op Zuid 45

3072 DB Rotterdam

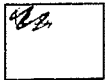
Postbus 30206

2500 GE Den Haag

MDR-team@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl/mdr

www.linkedin.com/company/MDR-team



1 A. 12



Belastingdienst

Mandatory Disclosure (DAC6) nieuws

10.2.e (foto)

Jaargang 2, Nummer 1, 18 maart 2021

Beste collega's,

In deze derde nieuwsbrief informeren we jullie over de ontwikkelingen rondom de Mandatory Disclosure meldingsplicht (MDR/DAC6).

In deze editie nemen we jullie mee in de ontwikkelingen rondom de start van de meldplicht en het meldingsproces. Uiteraard besteden wij ook aandacht aan de internationale ontwikkelingen, hoe het proces er uit ziet als de meldingen ontvangen zijn en wat te doen als jullie onverhoopt informatie rondom DAC6/MDR per mail ontvangen.

Deze nieuwsbrief is bedoeld voor collega's die zich bezighouden met inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, loonbelasting, dividendbelasting, erf- en schenkbelasting en de meeste andere belastingen in de segmenten GO, MKB en P. Collega's van de omzetbelasting, douane en toeslagen raakt dit niet.

Uiteraard is iedereen welkom verder te lezen.

Veel leesplezier.

- ✓ [Aanvang meldingsplicht](#)
- ✓ [Team](#)
- ✓ [Gegevensportaal DAC6](#)
- ✓ [Interne en externe roadshow](#)
- ✓ [Fiscalis DAC6](#)
- ✓ [Toezicht](#)
- ✓ [Nuttige links](#)

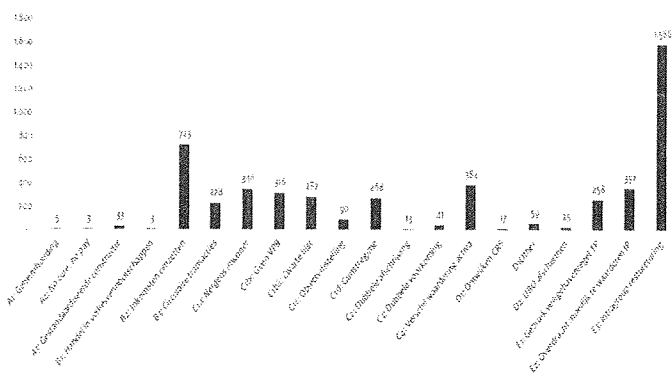
Aanvang meldingsplicht

Op 1 januari 00:15 uur ging het gegevensportaal DAC6 open en konden intermediairs en belastingplichtigen beginnen met melden van DAC6 constructies. Het MDR-team testte met een glas champagne in de hand of het portaal ook

werkelijk zonder problemen live ging. Al snel bleek dat er geen technische storingen waren en is de eerste melding op 1 januari rond 8:00 uur ingediend. In de eerste week van januari zijn er al heel wat meldingen binnengekomen, maar een duidelijke piek was te zien op de laatste dagen van januari en februari, omdat toen diverse deadlines afliepen. Het webformulier en het algehele meldproces zijn zeer positief ontvangen door intermediairs en belastingplichtigen. Ook hebben de melders in de maanden januari en februari veelvuldig van de mogelijkheid gebruik gemaakt om vragen te stellen aan het MDR-team.

In de periode 1 januari 2021 tot en met 28 februari 2021 zijn in totaal 4.429 meldingen in Nederland ingediend. Deze meldingen zien voornamelijk op constructies uit het verleden (25-06-2018 t/m 31-12-2020), namelijk 4.259. De deadlines voor de constructies uit het verleden zijn verlopen. Nieuwe constructies (vanaf 1-1-2021) moeten binnen 30 dagen worden gemeld, dit is in januari en februari 170 keer gedaan.

Van de 4.429 meldingen zijn er 1.079 gedaan door belastingplichtigen, hierbij was dus óf geen intermediair betrokken óf deze heeft zich op zijn verschoningsrecht beroepen, de rest van de meldingen is gedaan door intermediairs. In totaal zijn in 4.429 meldingen 5.035 wezenskenmerken geraakt, waarbij zoals verwacht, de meeste meldingen zijn binnengekomen op E3, gevolgd door C1 en B2.



Vanaf 1 april worden de meldingen ook uitgewisseld met andere lidstaten via de EU database. Het zal dus nog even duren voor we zicht hebben op alle meldingen die in andere lidstaten zijn ingediend maar betrekking hebben op Nederland.

Team

10.2.e

Gegevensportaal DAC6

Het melden van de DAC6-constructies kan per 1 januari gedaan worden via het [gegevensportaal](#) DAC6. Het op een andere manier (dan via dit gegevensportaal) indienen van een melding is niet mogelijk.

Portal Mandatory Disclosure / DAC6

Welcome to the DAC6 data portal of The Netherlands Tax and Customs Administration.

You can access the portal by logging in using eHerkenning (level 3 or higher) or your username and password.

If eHerkenning is not available to you and you do not have a username and password yet, use the registration form to register for an account.

If you are self-employed (ZZP'er) and encounter the following error while logging in using eHerkenning: 'Belastingdienst: vereist gegevens van uw organisatie die niet bij ons zijn geregistreerd', please register for an account through the registration form. We are working on making login through eHerkenning on the DAC6 data portal possible in the future.

More information on DAC6 in Dutch and English.

Click here for the User instruction guide Portal DAC6 / Mandatory Disclosure.

The screenshot shows the top section of the DAC6 portal. It features the 'eHerkenning' logo with a green checkmark. Below it, there are three main options for accessing the portal: 1. 'Log in using eHerkenning' (highlighted with a green box), 2. 'Log in using username and password' (highlighted with a green box), and 3. 'Registration form' (highlighted with a green box). Each option is accompanied by a brief description of the user's status and the required action.

Soms zijn er intermediairs of belastingplichtigen die denken dat een email sturen naar een klantcoördinator of behandelaar volstaat als melding. Indien je dit overkomt, verzoeken we je gebruik te maken van de volgende reactie:

"Bevat uw bericht een melding in het kader van DAC6/MDR? Ik wil u er op attent maken dat dit niet de juiste weg is om te melden. De melding dient te worden ingediend via het portaal DAC6, deze kunt u vinden via www.belastingdienst.nl/mdr (knop 'gegevensportaal'). Indien u nog niet via dit portaal de melding hebt ingediend verzoek ik u alsnog dit alsnog te doen. Uw bericht wordt door mij niet als een melding aangemerkt of in behandeling genomen."

Interne en externe roadshow

Het MDR-team heeft de afgelopen maanden veel tijd gestoken in interne communicatie. Er zijn bijvoorbeeld twee webinars intern gegeven. Een algemeen webinar over DAC6/MDR is georganiseerd op 1 december, deze kan [hier](#) worden terug gekeken. Dit webinar geeft een goed overzicht van de inhoud van MDR op hoofdlijnen, maar ook over het interne proces nadat de meldingen ontvangen zijn. De slides van dit webinar zijn als pdf bij deze nieuwsbrief gevoegd. Tevens is er een webinar specifiek voor (internationale) IH-LH specialisten gegeven waarbij casussen op dit vakgebied besproken werden met [10.2.e](#). Dit webinar werd via Webex gehost en is daarom niet terug te zien.

Ook is in het tweede half jaar van 2020 tot en met november, nadat gekozen is voor uitstel van de inlevertermijnen, veel tijd gestoken in het continueren van de externe roadshow. In totaal zijn ruim 20 presentaties verzorgd waarbij meer dan 2.000 participanten zijn bereikt. De bekendheid van DAC6 is, door veel aandacht te vragen, sterk toegenomen, ook heeft het een verdieping van de inhoudelijke discussie over de interpretatie van de hallmarks opgeleverd, wat hopelijk zal leiden tot een hogere compliance. De bereidheid van het MDR-team om het gesprek hierover aan te gaan wordt door de intermediairs en belastingplichtigen zeer gewaardeerd. De verzoeken voor het MDR-team om een presentatie te verzorgen of hieraan deel te nemen, lopen, nu de roadshow afgelopen is, zelfs nog door.

Tevens heeft het MDR-team een eigen [LinkedIn-pagina](#). Op deze pagina posten wij regelmatig informatie en updates over Mandatory Disclosure, volg ons om hiervan op de hoogte te blijven.

Fiscalis DAC6

In oktober 2020 heeft het MDR-team een Fiscalis-bijeenkomst over DAC6 georganiseerd waarin de belastingdiensten van de Europese lidstaten en de Europese Commissie bijeenkwamen. Het doel van de bijeenkomst was om enerzijds een netwerk van specialisten te creëren, maar vooral ook om interpretatieverschillen op een aantal onderdelen van de richtlijn tussen de lidstaten te onderkennen. 26 landen participeerden in drie dagdelen om te spreken

over de voortgang van de implementatie van de richtlijn, het begrip 'intermediair' en over de wezenskenmerken A3 en B2. Zie ook dit [Belastingdienst.Vandaag](#) bericht voor een impressie van de bijeenkomst.

Met een aantal landen wordt nu gewerkt aan het publiceren van een verslag naar aanleiding van deze bijeenkomst. Tevens wordt onderzocht of een Europese 'project group' gestart kan worden voor DAC6, zodat op een meer continue basis gezamenlijke bevindingen of zelfs guidance gepubliceerd kunnen worden. In vervolg op deze eerste Fiscalis bijeenkomst hebben Finland en Oostenrijk begin maart een tweede Fiscalis bijeenkomst georganiseerd waarin de Main Benefit Test en wezenskenmerken B3 en E3 zijn besproken.

Toezicht

Het behandelproces van de meldingen zal er in het kort als volgt uitzien: het MDR-team start in samenwerking met DF&A om de binnengekomen meldingen per wezenskenmerk te prioriteren. Vervolgens zullen de hoogst geprioriteerde meldingen handmatig door het MDR-team beoordeeld worden. De meldingen die relevant lijken voor het behandelproces zullen worden uitgezet voor fiscaal inhoudelijke toetsing. Voor GO zullen de meldingen worden uitgezet naar de klantcoördinatoren van de betreffende belastingplichtigen. Voor P en MKB zijn MDR-coördinatoren aangesteld, deze zullen óf de uit te zetten meldingen zelf fiscaal inhoudelijk beoordelen óf de juiste beoordelaar binnen hun betreffende segment vinden. Bij het behandelen van de meldingen zullen vaak ook kennis-en/of coördinatiegroepen betrokken moeten worden. Het zal in totaal om enkele tientallen inhoudelijk te beoordelen meldingen per jaar gaan. In het webinar wordt dit ook toegelicht.

Het toezicht bestaat uit meer facetten dan alleen de inhoudelijke behandeling van de meldingen. Het volledige toezichtsplan dat is opgesteld door het MDR-team is recent gefinaliseerd en zal gepubliceerd worden op de intranet pagina van CD Vaktechniek, hierin wordt in meer detail ingegaan op de wijze waarop het team toezicht houdt op de tijdigheid, juistheid en volledigheid van de meldingen.

In het tweede kwartaal van 2021 zal gestart worden met het inrichten van de prioritering met DF&A. Ook zal gestart worden met het beschikbaar maken van alle meldingen voor alle behandelaars, naar verwachting zal dit via het programma 'Inzicht' plaats gaan vinden. Het gebruikmaken van deze processen zal naar alle waarschijnlijkheid nog wel een aantal maanden gaan duren. In de volgende nieuwsbrief zullen we ingaan op de stand van zaken.

Nuttige links

- [MDR LinkedIn-pagina](#)
- [Externe MDR-internetpagina](#)
- [Interne MDR-intranetpagina](#)
- [MDR-webinar 2019](#) 10.2.e
- [MDR-webinar 2020](#)
- [MDR-nieuwsbrief 1](#)
- [MDR-nieuwsbrief 2](#)
- [Belastingdienst.Vandaag artikel 28 juni 2019](#)
- [Belastingdienst.Vandaag artikel 20 januari 2020](#)
- [Belastingdienst.Vandaag artikel 30 juni 2020](#)
- [Belastingdienst.Vandaag 7 oktober 2020](#)
- [Leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies](#)
- [Beleidsbesluit uitstel termijnen meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies](#)

We hopen jullie met deze nieuwsbrief op de hoogte te houden van de ontwikkelingen rondom Mandatory Disclosure. Het is mogelijk dat we op een later

moment nogmaals een nieuwsbrief zullen uitbrengen om jullie geïnformeerd en aangesloten te houden.

Met vriendelijke groet,

Het MDR-team

10.2.e

Colofon

Contactgegevens

Laan op Zuid 45

3072 DB Rotterdam

Postbus 30206

2500 GE Den Haag

MDR-team@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl/mdr

www.linkedin.com/company/MDR-team

Belastingdienst.Vandaag bericht Fiscalis d.d 6-10-2020

Belastingdienst aanjager internationaal overleg over potentieel agressieve grensoverschrijdende fiscale constructies

De medewerkers van het MDR-team van de Belastingdienst (GO) hebben een intensieve week achter de rug.¹ Zij organiseerden en presenteerden een driedaagse digitale Fiscalis conferentie over DAC6/Mandatory disclosure. DAC6 is een meldingsplicht voor intermediairs/belastingplichtigen over hun potentieel agressieve grensoverschrijdende fiscale constructies.

In de conferentie waren 10.2.a deelnemers van fiscale autoriteiten uit ☐ EU landen en van de Europese Commissie aanwezig om ervaring en kennis te delen over DAC6. Hoewel DAC6 een Europese richtlijn is die door alle lidstaten geïmplementeerd is in hun nationale wetten, komen lidstaten na deze conferentie tot de conclusie dat er op belangrijke onderdelen verschillende interpretaties van de richtlijn zijn. In de conferentie zijn overeenstemmingen gevonden, maar ook verschillen gebleken. 10.2.a

10.2.a

Nederland vindt het belangrijk om internationaal zo optimaal mogelijk samen te werken op het gebied van DAC6, omdat deze meldingsplicht als een belangrijke stap in de aanpak van de facilitators van belastingontwijking wordt gezien. Nederland wil voorkomen dat er door de verschillende interpretaties gaten vallen in de meldingsplicht en wil tevens duidelijkheid krijgen voor de intermediairs/belastingplichtigen omtrent wat ze moeten melden en in welk land. Dan helpt het als landen met elkaar spreken en hun interpretaties afstemmen.

Initieel stond de Fiscalis conferentie al eerder dit jaar op de planning. De voorbereidingen waren al gevorderd op het moment dat vanwege COVID-19 alle internationale meetings geannuleerd werden. Vervolgens heeft het MDR-team zich gericht op het organiseren van een digitale conferentie. Een digitale conferentie vraagt een geheel andere voorbereiding en een veel grotere rol van het MDR-team. Discussies tussen landen zijn digitaal veel moeilijker. Daarom zijn vooraf aan de bijeenkomst uitgebreide vragenlijsten opgesteld die de lidstaten hebben ingevuld. Deze

10.2.a

Uit de conferentie is gebleken dat de behoefte aan samenwerking en het creëren van een gezamenlijke visie in de lidstaten groot is. Het Nederlandse MDR-team zal samen met de Europese Commissie en een aantal andere lidstaten een kopgroep starten, om vervolgstappen die gezet worden ter bewerkstelling van een verdere verduidelijking van de richtlijn te coördineren.

Bekijk hier ook het Engelstalige statement over deze conferentie.

Kader 1: Bij DAC6/MDR dienen intermediairs/belastingplichtigen constructies te melden die aan de hand van wezenskenmerken en een main benefit test onderkend worden. Zie voor meer informatie de interne website over [MDR/DAC6](#).

10.2.e

10.2.e



Bijlage: Hallmarks

'Main benefit' test

- Belangrijkste, of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden redelijkerwijs van een constructie te verwachten valt, het verkrijgen van een belastingvoordeel is

Algemeen	A	Specifiek	B	Grens-overschrijdende transacties	C	CRS&UBO avoidance	D	Transfer Pricing	E
A1. Geheimhouding A2. No cure, no pay A3. Gestandaardiseerde constructie		B1. Handel in verlies-vennootschappen B2. Inkomsten omzetten in andere categorie B3. Circulaire transacties		C1. b. I. Geen VPB C1. c. Objectvrijstelling C1. d. Gunstregime C1. a. Geen inwoner C1. b. II. Zwarte lijst C2. Dubbele afschrijving C3. Geen belasting door dubbele voorkoming C4. Waardering activa		D1. CRS verplichting ontwijken D2. UBO afschermen		E1. Gebruik veilige havenregel E2. Overdracht moeilijk te waarden immateriële activa E3. Intragroup restructuring	

Verslag gesprek NOB 30 juni 2020 (Leidraad MDR)

Tijd: 16:30 – 17:30 (telefonisch, conference call)

Aanwezigen NOB:

10.2.e

Aanwezigen Belastingdienst:

10.2.e

Doel gesprek:

Feedback vanuit Belastingdienst op input tijdens de FUB procedure van de NOB op de conceptleidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

Verslag:

In het gesprek worden drie onderwerpen besproken: (1) de reactie vanuit de FUB van de NOB op de leidraad, (2) het uitstel van mdr (meldplicht per 1 januari 2021), (3) testen van de tooling.

(1) Vanuit de Belastingdienst worden wijzigingen aan de leidraad toegelicht:

- *Deelnemer*
De leidraad is verder verduidelijkt op twee punten: (1) BES eilanden, (2) fusie tussen twee NL dochters, waarbij de moeder in btl zit. Verder gesproken over het lastige van het begrip 'deelnemer,' gezien de tekst van de MvT blijft dat een open norm en is het begrip afhankelijk van onder andere constructie en wezenskenmerk.
- *(hulp)Intermediair*
Nederland heeft richtlijn strikt geïnterpreteerd, waardoor dubbele meldingen waarschijnlijker zijn. In leidraad verduidelijkt dat wordt aangemoedigd dat referentienummers worden gedeeld. Tevens duidelijkheid gegeven over het meer objectief invullen van het begrip 'hulpintermediair'
- *Relevante belastingplichtige*
Dit onderdeel ontbrak in het concept. Daarom is het alsnog toegevoegd in de eerste versie van de leidraad. Benadrukt dat de relevante belastingplichtige moet worden beschouwd los van de toepasselijke heffingswet. Tevens rangorde aangestipt.
- *Main benefit test*
Opnieuw is toegevoegd dat UK guidance, waarin policy intent is genoemd als richtsnoer kan worden gebruikt. NOB meent dat daarom gesteld kan worden dat een handeling in lijn met policy intent daarom niet voldoet aan main benefit test. Belastingdienst ontkracht dit en stelt dat die conclusie niet in zijn algemeenheid getrokken kan worden. Dit blijft een worsteling. In de toekomst kunnen we met specifieke situaties wellicht een scherper onderscheid maken.
- *Wezenskenmerken algemeen*
Structuur leidraad toegelicht: duidelijke voorbeelden die een enkel voorbeeld verduidelijken. Omvang van de leidraad blijft hierdoor beperkt en het document blijft goed leesbaar.
- *Wezenskenmerk A3*
Bij A3 is een nieuw voorbeeld gekomen. NOB meent dat bij dit voorbeeld al door het poortje van het wezenskenmerk is gegaan (maar alsnog niet meldingsplichtig vanwege niet voldoen aan MBT), Belastingdienst geeft aan dat niet de lezing is, er kan sprake zijn voldoen aan wezenskenmerk (met nadruk op *kan*).
- *Wezenskenmerk B2*
Bij het voorbeeld met de 30% regeling is aangegeven waarom het voorbeeld niet meldingsplichtig is.
- *Wezenskenmerk C1 & C4*
Belastingdienst geeft aan dat verduidelijkt is dat de overeenkomst, en niet de betaling de constructie is. Tevens stond het voorbeeld van de infokap in de in de kostensfeer foutief onder C4. Dit is verplaatst naar C1.

(2) Belastingdienst biedt aan om duiding te geven aan uitstel Dac6. Er zijn enkele vragen over de notificatieplicht verschoningsgerechtigden (deze gaat in vanaf januari) en de vraag of hulpintermediairs in sommige gevallen gehouden zijn eerder te melden dan intermediairs (Belastingdienst meent dat voor beiden de 30-dagen termijn ingaat per 1 januari).

(3) Tooling. Belastingdienst is voornemens om de systemen te testen en vraagt of ook vanuit de fiscaliteit bij de advieskantoren hieraan medewerking kan worden gegeven (er is al samenwerkingen tussen ICT van beide partijen). Hierover neemt MDR-team 10.2.e contact op met de NOB 10.2.e

Kennismaking met NOB MDR sectie
Webex – 22 oktober 2020 09.30 uur

Aanwezigen

10.2.e

MDR-team:

10.2.e

10.2.e is de voorzitter van de NOB MDR sectie en heet een ieder welkom.

10.2.e is de contactpersoon richting de Belastingdienst.

- Voorstelrondje
- Verschillende belastingmiddelen niet echt naar gekeken, vooralsnog veelal Vpb
Aanhaken mensen die andere middelen vertegenwoordigen
- Maand bezig, support van bestuur NOB
- Hoe samenwerken?

10.2.e dit moet nog worden ingevuld

- 10.2.e vraagt: "Wat produceren jullie naar andere leden?"
10.2.e nog ontdekken, in principe conclusies verslag op website NOB (kan Belastingdienst niet
bij, maar krijgt informatie via dit overleg)

Verslag eerste bespreking NOB sectie d.d. 23-10-2020

Aanwezig:

- NOB: 10.2.e
- MDR:

Agenda vanuit ons

- Voortgang meldingen
- Internationaal (opinie, 2^e fiscalis)
- Toezicht (toezichtsplan/ alle kantoren gesprek over proces)
- Leidraad

Agendapunten NOB: Toetsingskader

Aantal meldingen verwacht: 10.2.g Naar inschatting zal dit redelijk op het laatste moment ingediend. Ook was de ervaring 10.2.a dat het 40% van de meldingen gedaan door de intermediairs.

10.2.e geven aan dat het invullen van de meldingen veel tijd kost (wat vul je waar).

10.2.a

E3, C1, B2, zijn de meeste meldingen op.

Toezicht: aangegeven dat we het komende jaar graag een vervolg plannen om zicht te krijgen op de meldingsprocessen. Verder zullen we ook onze indicatoren om de meldingen te prioriteren inrichten. 10.2.e geeft aan dat de toetsingskaders de te nemen inhoudelijke afslagen weergeven. 10.2.e geeft aan dat het ook gaat om welke ontbrekende info leidt tot geen melding.

Leidraad: voorlopig geen verwachting dat dit mogelijk zal zijn om te publiceren.

Internationaal: met de kleine groep consensus proberen te bereiken en dan dit voorlezen aan de andere lidstaten. 2^e fiscalis door 10.2.a, begin maart (MBT, B3, E3). 10.2.a

10.2.a

Brexit: er zijn niet veel vragen in de praktijk. Alleen de LLP discussie staat nog.

10.2.e vertelt dat er door de NOB een cursus voor jonge leden over DAC6 wordt opgesteld. 10.2.e zullen deze gaan verzorgen, zal een keuze vak zijn. Ook in het PE programma zal hier wat op gedaan worden. 10.2.g 10.2.e leidt hier bijstand in aan.

Inhoud:

- VI: de EC vindt dat de VI geen persoon is, vraag is wat dit betekend 10.2.e geeft aan dat het punt van VI ons bekend is, ook de spanningsvelden zijn bekend. We zijn hiermee bezig. Vooralsnog weinig hulp van onze kant. 10.2.e ult aan dat een deelnemer een 'al dan niet persoon' moet zijn, daardoor is er onduidelijk. 11.1
- Betaling bij C1: is renteimputatie ook betaling? 10.2.a vind van niet, maar heeft wel een imputatiesysteem. Het is niet helder onder welke C1 dit gemeld zou moeten worden, de NOB leden komen hier onderling niet echt uit. Voor ons is dit duidelijk: imputatie is ook betaling. Het feit 10.2.a de betaling niet ook imputatie vind leggen sommige leden uit als dan heeft Nederland verkeerd geïmplementeerd. 10.2.e geeft aan dat er discussie is dat er verschil bestaat tussen iets bij wet regelen of iets opnemen in de parlementaire geschiedenis, waarmee het eerste enkel bindend zou zijn.
- MBT: betekenis en rol van policy intent wordt veel over gediscussieerd. De NL uitleg van policy intent lijkt wat beperkter, omdat enkel het doel van de NL wetgever mag worden meegewogen. Of kan ook buitenlandse intent ook mee genomen worden? 10.2.e aan dat dit een lastig punt is. De policy intent mag meegewogen worden, maar het blijft slechts een element, omdat als er echt andere stappen aan toegevoegd dan moet nog steeds gemeld worden. 10.2.e legt de vergelijkbaarheids toets moet dus ook nog uitgevoerd worden. Het

zegt dus eigenlijk iets over de weging van het belastingvoordeel ten opzichte van andere voordelen. Wij hebben nog geen standpunt ingenomen over of ook buitenlandse policy intent mag worden meegewogen, 10.2.a doen alleen eigen. In ieder geval kan je nu naar NL kijken, of het ook andere landen hun intent kan zijn is nog niet helder 10.2.e geeft aan: preferential tax regimes wordt met mbt en buitenlandse policy intent dus een dode letter.

Veel wordt niet gemeld omdat de info niet beschikbaar is geeft 10.2.e aan. De vraag is of de onderzoeksplicht niet er voor zorgt dat hier meer op gedaan wordt. De klant wordt wel geïnformeerd.

Vervolg: 11 maart om 14.00.

10.2.e bespreking d.d. 11-3-2021

Aanwezigen

- NOB: 10.2.e
- MDR-

Agenda:

- Voortgang
- Feedback hoe het ging vanuit NOB
- Internationaal
- Toetsingskaders 3 bespreken
- NOB: pers
- inhoud

1. Voortgang MDR team

- 10.2.e geeft aan dat een aantal toetsingskaders in concept zijn verstrekt, een aantal zijn nu gefinaliseerd.
- Voortgang: * het gaat goed technisch en ook qua voortgang met meldingen. Vlak voor de deadlines waren er pieken te zien in de meldingen. Ook in het aantal mails in januari/februari, dit waren er evenveel als in het laatste half jaar 2020.
- We moeten nu gaan uitwisselen naar de EU.
- Cijfers over aantal meldingen kunnen pas nadat het naar de 1^e/2^e kamer is gegaan.
- 10.2.e vraagt of er context wordt gegeven bij de aantallen tov andere landen. * geeft aan dat zolang deze cijfers nog niet gepubliceerd is we hier niet aan kunnen refereren. 10.2.e geeft aan dat er diverse redenen zijn om in NL meer te melden: verschoningsrecht uitleg in nl, coördinerende rol adviseurs, relatie met de bd, hoge boete in nl dan daar maar zeker melden. * verwacht dat er veel meldingen zullen zijn die niet relevant gaan zijn. * geeft aan hier wel winstwaarschuwingen overgeven, maar we kunnen nog geen echte bevindingen presenteren.
- Eerste pers vragen zijn binnen bij het MDRteam, we wachten af tot kamers geïnformeerd zijn. * is er nog niet over uit of ze een reactie willen geven.

2. Feedback NOB

- 10.2.e geeft aan dat het veel werk is geweest, vooral veel last minute. Fijn dat de historische periode voorbij is. * vraagt is er reparatie begin maart nodig geweest? 10.2.g
- 10.2.e: redelijk vlekkeloos verlopen, nu overgaan naar normale proces. 10.2.a
- 10.2.e: afgelopen periode veel tijd in het proces gestoken, de technische analyse en it, 10.2.a * geeft aan dat het goed is dat in de toekomst hier meer tijd aan besteed wordt om ook zeker de samenvattingen
- NOB sectie kantoren hebben 10.2.g meldingen gedaan.

3. Fiscalis

- Wij gaan onze standpunten op B2 en E3 niet herzien, er is nog heel veel verschil in interpretatie.
- Opinie geschreven nav 1^e fiscalis meeting, men was enthousiast, EC wil dat alle lidstaten akkoord zijn voor publicatie.
- Wij hebben vervolgvragen gesteld of een VI een persoon is, de impact is nog onduidelijk in relatie tot E3. 10.2.a
- 10.2.e vraagt of over policy intent wat gezegd kan worden 10.2.e geeft aan dat dit lastig is. Bij eerste fiscalis meeting bleek al dat veel landen aan policy intent hechten, wij zeggen altijd is geen safe harbour. 10.2.e aan dat we aan policy intent hechten, maar dat door de 11.1 Zou zonder het voordeel de constructie ook zijn doorgedaan is nog wel steeds belangrijker. Vraag die opkwam is of er ook naar de buitenlandse policy intent moet worden gekeken, is het objectief of subjectief is zelfs nog een discussie.
- 10.2.e vraagt of vanuit NOB policy intent wordt aangehouden, 10.2.g geeft 10.2.e aan. Buitenlandse policy intent is veel over gediscussieerd.
- 10.2.a is wel het lang waarin policy intent het meest vergaande is.

- 10.2.e geeft aan dat het relevant is of het gaat om minimum of maximum harmonisatie richtlijn. 10.2.e denkt dat het gaat om een minimum harmonisatie richtlijn. * geeft aan dat de EC wel al begonnen is met implementatie toetsen. We moeten dus minimaal de richtlijn implementeren, het mag ook uitgebreid worden.
- 10.2.e vraagt naar de opinie, kan nog niet gepubliceerd maar hoever zijn we dan qua op 1 lijn komer. 10.2.e geeft aan dat dit nog niet bekend is, men heeft nog tijd om te reageren.
- 10.2.a
- 10.2.e geeft aan dat we proberen evaluatie van de richtlijn te bewerkstelligen ipv enkel de wezenskenmerken.

4. Toetsingskaders

- E3 memo bekeken, hier volgende keer tijd aan besteden. Feedback nu wel gegeven:
 - o We hebben veel vragen gehad over inkleding ebit begrip, 11.1
 - o Ebit daling per jaar beoordelen, wij vinden dit niet correct moet overall zijn (nut van 3 jaar volgen is dan ook weg)
 - o Wij hanteren een boekjaar analyse, dat is in de parlementaire behandeling gezegd, dus geen 36 maands principe
 - o We zijn het pertinent niet eens met mee wegen van verkoopresultaat, omdat het gaat om drie jaar na overdracht, 11.1 niet relevant voor de wijziging van de functie. 10.2.e geeft aan dat dit misschien ziet op de renteopbrengsten die volgen uit de liquidemiddelen aanhouden.
 - o 10.2.g
- Intermediair
 - o Onwetendheidstoets vinden wij enkel op hulpintermediair van toepassing. Voor intermediair vinden we dat de intermediair behoort te weten of de EBIT verandert.
 - o 10.2.e reageert zegt of je weet het niet en daarmee ben je geen intermediair of je legt een verplichting op aan de adviseur dat die móet weten dat het EBIT is. Als dit laatste het geval is dan moet dit wel explicieter gemaakt worden. Op dit moment is de uniforme positie dat er geen intermediairschap is. Ooit zal dit in de leidraad moeten landen.
 - o 10.2.e gaf aan dat er ook een 'tussendoorfiets' optie was, je kan geen melding doen maar bent wel intermediair en geen doorschuif naar de rtp, daar zijn we het pertinent mee oneens, het is een gesloten systeem er moet iemand kunnen melden. 10.2. heeft de consensus die het hier mee eens is. Buitenlandse intermediair is dan wel lastig, als deze niet hoeft te melden dan hoeft niet alsnog de rtp te toetsen. Hier zijn wij het mee eens.

Afronding:

- Vervolg op 13 april – 10.00 uur
- Testament: * geeft dat in het document deelnemer ook een alinea over het testament is opgenomen. Het is een eenzijdige rechtshandeling, waardoor het geen constructie is op dat moment. * geeft aan: waarom geen constructie bij acceptatie van de erfenis? * neemt dit mee en komt er op terug
- Alphabet shares in Lux brengt 10.2.epp. Is dit iets wat besproken is of dat we al een positie op hebben? Nee niet specifiek. Kijken wat we eerder geantwoord hebben, dat zullen e delen.
- Concept naar def memo's toesturen vanuit NOB.

* = 10.2.e

Aanleiding

Een conceptversie van de leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies is vrijdag 3 april 2020 aan de leden van de FUB verstuurd ter externe consultatie. De NOB is onderdeel van deze consultatie. De verwachting is dat de leden van de NOB (belastingadviseurs) de grootste doelgroep is die de meldplicht zal raken. In het wetgevend en parlementair proces heeft de NOB veelvuldig commentaar en vragen aangeleverd. Ook bij de MDR-postbus van de Belastingdienst komen veel (inhoudelijke) vragen van leden van de NOB. Daarom is besloten de NOB uit te nodigen voor een gesprek over de leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies. Op die manier kan de NOB en de Belastingdienst aan elkaar duidelijk maken wat de belangrijkste punten en overwegingen zijn. De NOB is gevraagd om de belangrijkste punten samen te vatten. Dit document is op 15 april 2020 ontvangen.

Kern

Op 21 april zal de Belastingdienst 10.2.e

10.2.e in gesprek gaan met de NOB 10.2.e

10.2.e

Standpunten Belastingdienst

Algemeen 10.2.e

- Fijn dat de NOB goed meedenkt en commentaar levert.
- We weten dat MDR soms onduidelijk is, dit is inherent aan het doel van de wetgeving. Namelijk: zicht krijgen op iets waar je nog niet (voldoende) zicht op hebt. Er hoeven niet alleen constructies gemeld te worden die fiscaal niet deugen maar ook andere grensoverschrijdende constructies die voor ons fiscale rechtsgevoel niet verkeerd zijn. Dit kunnen we niet veranderen. We zoeken een speld in de hooiberg maar zullen soms toch een hooiberg krijgen. Het enige dat we kunnen doen is duidelijkheid geven daar waar dat kan en het ook past in de visie van de richtlijn en hier open en helder over communiceren. Nu en in de toekomst.
- De leidraad is een groeidocument, zeker niet alle situaties zullen er in terug komen.
- Het MDR-team is na de leidraad aanspreekpunt voor inhoudelijke vragen.
- Daar waar nodig is zullen beantwoorde vragen in een volgende versie van de leidraad worden meegenomen.
- Het commentaar uit deze consultatieronde zal zo spoedig mogelijk worden verwerkt daar waar nodig. Daarna zal het enkele dagen tot een week kosten om de accordering en publicatie voor elkaar te krijgen.
- Er is geen vastgestelde periode voor een nieuwe versie van de leidraad. De verwachting is dat zodra de stroom meldingen op gang is gekomen en analyseerbaar is, er dan gekeken kan worden welke casus nodig zijn om op te nemen in een nieuwe versie van de leidraad. Hierdoor kan overrapportage in de toekomst worden vermeden.

Inhoudelijk:

1) Meer uitleg bij de voorbeelden hoe tot de conclusie gekomen wordt waarom een constructie wel of niet moet worden gerapporteerd

- 10.2.e Welke voorbeelden speelt dit? We zullen de voorbeelden nalopen om te kijken of duidelijker kan worden gemaakt waarom de constructie niet gemeld moet worden (omdat de hallmark niet geraakt wordt of omdat niet voldaan is aan de MBT).
- 10.2.e 30% is geen omzetting dus niet voldaan aan de hallmark.

- 2) Geldt de conclusie dat de 30%-regeling niet moet worden gemeld ook zonder meer voor expatregimes in andere lidstaten?
- 10.2.e Nee, we kunnen zo iets algemeen niet bevestigen. Daarvoor zouden we moeten weten hoe andere landen eventuele expatregimes hebben vormgegeven, of hier sprake is van een 'omzetting' zoals in hallmark B2 bedoelt en of hier misbruik van kan worden gemaakt zodat sneller sprake kan zijn van het voldoen aan de main benefit test.
- 3) Nadere verduidelijking – aan de hand van voorbeelden – hoe de vergelijkbaarheidstest moet worden toegepast, is gewenst. Met welke situatie moet de bestaande situatie vergeleken worden?
- 10.2.e In de MBT moet vergeleken worden met de situatie zonder de wetgeving die van toepassing is. Had de constructie er dan hetzelfde uit gezien. Nadere algemene toelichting is lastig. Mocht de NOB een goed voorbeeld hebben (en dit schriftelijk aanleveren) kunnen we kijken of we dit kunnen opnemen.
- 4) In de MBT. Hoe moeten deze fiscale en niet-fiscale factoren worden gewogen? Wanneer kan worden gezegd dat het belastingvoordeel één van de belangrijkste voordelen is geweest en wanneer niet?
- 10.2.e De MBT is een open norm. Dat is bewust. Het is niet gemakkelijk en ook niet de bedoeling om dit te concretiseren. Belangrijk om in het achterhoofd te houden is dat de verplaatsing van de R&D afdeling naar Zwitserland in het voorbeeld bij de MBT vanwege het gunstigere innovatieboxregime aldaar is. Daarmee staat vast dat het (een van de) belangrijkste voordelen het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Overigens kent de fiscaliteit wel meer van deze open normen, bv de ontgaanstoes, de PPT (het is wel een andere toets dan deze toetsen).
- 5) De verwachting was dat ook aan formeelrechtelijke aspecten aandacht besteed zou worden, maar daaraan wordt vooralsnog geen aandacht besteed in de concept Leidraad.
- 10.2.e Waar wordt precies op gedoeld? Welke vragen spelen er nog? Wellicht is dit iets voor de tweede versie van de leidraad.
- 6) Wat wordt bedoeld met de term 'onverwijld' bij intermediairs die een beroep doen op het wettelijk verschoningsrecht? Sommige andere lidstaten hebben hier wel invulling aan gegeven.
- 10.2.e Onverwijld betekent zonder uitstel. Hier is geen harde termijn aan verbonden. Dat kan ook een voordeel zijn want hiermee kan de praktijk dit zelf aanpassen aan de dagelijkse praktijk. Als er bijvoorbeeld bij een advocatenkantoor één keer per week wordt gekeken of er meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies zijn waarvoor zij zich willen beroepen op het verschoningsrecht kunnen ze daarbij aansluiten. Onverwijld kan nooit later zijn dan 30 dagen want dat is de meldtermijn die ze anders zelf in acht zouden moeten nemen.
 - 10.2.e Guidance uit andere landen die de NOB van belang vindt zien we graag in.
- 7) Voorbeelden inzake de toepassing van de meldingstermijn van 30 dagen. Wanneer is een constructie ter beschikking gesteld voor implementatie? En wanneer is een constructie gereed voor implementatie?
- 10.2.e We snappen dat het een lastig punt kan zijn om te bepalen. Daarom zit er een slot op de deur. Zodra de eerste stap is geïmplementeerd gaat de meldtermijn in ieder geval lopen. Als jullie een voorbeeld hebben zouden we kunnen kijken of het nog meegenomen kan worden. Anders zijn dit ook de vragen die bij het MDR-team gesteld kunnen worden.
- 8) Indien er geen (hulp)intermediair is in Nederland, dan moet de relevante belastingplichtige melden. Is het juist dat bij een meldingsplichtige constructie betreffende de loonbelasting de werknemers – en bij de dividendbelasting de opbrengstgerechtigden – moeten melden, nu zij voor de toepassing van die belastingen het subject van heffing zijn?
- 10.2.e heeft bij het MDR-team deze situatie voor bijvoorbeeld de cafetarieregeling voorgelegd. Onze gedachte is dat er 2 relevante belastingplichtigen (werkgever en

werknemer)¹ zijn en geen intermediair. Dan kom je voor belastingplichtigen in de rangorderegeling.² Daar kom je uit bij de werkgever die de constructie beheert (hij bepaalt de cafetariaregeling voor zijn werknemers, de werknemers maken er slechts gebruik van). Bij een dividenduitkering is het degene die het dividend uitkeert. Met andere woorden: de bepaling van relevant belastingplichtige staat los van de materiele belastingwetten en wordt bepaald op basis van de MDR bepalingen in de WIB. Er zijn twee belastingplichtigen betrokken bij de constructie, de rangorderegeling bepaalt wie moet melden. Dit kunnen we als MDR-team verder uitwerken met ze (voor de volgende leidraad).

- 9) Hoe moet het begrip 'grensoverschrijdend' worden uitgelegd? Is bijvoorbeeld sprake van een grensoverschrijdende constructie ingeval van een juridische fusie tussen 2 Nederlandse zustervennootschappen die gehouden worden door een buitenlandse moedermaatschappij?
- 10.2.e ☐ Ja dit is grensoverschrijdend. De fusie is een vervreemding bij de moedermaatschappij. We achten dit niet nodig om in dit nu in de leidraad op te nemen.
- 10) Kan concreet worden aangegeven of het 'voorkomen van een fiscaal nadeel' voor toepassing van de MBT moet worden beschouwd als het 'behalen van een fiscaal voordeel'?
- 10.2.e ☐ MvT: *Aan de «main benefit test» is niet automatisch voldaan door het enkele feit dat dubbele belastingheffing wordt voorkomen.* Dus het voorkomen van een fiscaal nadeel is niet meteen een fiscaal voordeel. De omstandigheden hoe het fiscaal nadeel wordt voorkomen spelen mee om te beoordelen of de MBT toch van toepassing is.
- 11) Kan (1) een overdracht van aandelen en (2) een liquidatie van een vennootschap leiden tot toepassing van wezenskenmerk E3?
- 10.2.e ☐ Ja, ja. Het is een overdracht van functies, risico's en/of activa dus als hiermee het EBIT wordt verlaagd (binnen 3 jaar minder dan 50%) wordt hallmark E3 geraakt. We kunnen dit niet whitelisten.



Concept Leidraad DAC6 - eerste

reactie NOB op hoofdlijnen 15 april 2020.pdf

¹ „relevante belastingplichtige”, elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd;

² verstrekt door de belastingplichtige die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt: a) de relevante belastingplichtige die de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is overeengekomen met de intermediair; b) de relevante belastingplichtige die de implementatie van de constructie beheert.

Dinsdag 23 06-2020 12-13H

Call overleg 10.2.e inzake vragen

Aanwezig: 10.2.e

Korte voorstelronde:

10.2.e

Opmerking 10.2.e over de leidraad

10.2.e geeft aan dat 10.2.e al contact heeft gehad met 10.2.e over de leidraad – de vraag ligt het al klaar voor ondertekening en dan nog 3 dagen erbij tellen. 10.2.e geeft aan daarna een datum prikken voor terugkoppeling. 10.2.e geeft aan dat 10.2.e leidraad versie niet allen punten van de NOB konden worden meegenomen gezien ook het tijdsbestek.

Punt dat in de leidraad worden aangehaald over begrip intermediair. Hier bruggetje naar de e-mail ter zake van het voorbeeld van de cafetaria regeling

VB Cafetaria regeling.

10.2.e ziet het als Intermediair (werkgever) want geen deelnemer. Belastingdienst andere visie namelijk geen intermediair maar relevant belastingplichtige (dubbel) en dan rangorde regeling.

Per saldo komt het op het zelfde neer dat het niet de werknemer is die bij elke regeling zich moet gaan afvragen of er gemeld moet worden. Wij dubbele relevante belastingplichtige en dan rangorde regeling. Yes a

10.2.e geeft hierbij nogmaals aan dat het begrip deelnemer en constructie afhankelijk is van de hallmark die al dan niet wordt geraakt.

10.2.e Geeft als voorbeeld aan stel er vindt een betaling a en b plaats, deelnemers zijn dan ook a en b. Wie is belastingplichtige daarvoor dient niet te worden gekeken naar de materiële belastingwet. Wie zijn de deelnemers in de constructie, 2 relevant belastingplichtige en dan verder rangorde regeling.

10.2.e geeft aan dat hij ook graag deze gedachte ook zou willen zien bij de main benefit test. Stappenplan wel of niet mbt van toepassing. 10.2.e geeft aan waar denk je dan aan (in het kader van toezicht)? Vergelijkbaarheidstest, Wel of niet zakelijke elementen doel en strekking? Dit geeft ingang voor werkbezoek 10.2.e staat open om hier overleg intern over te hebben. 10.2.e staat er zeker voor open. Hij zal dit nog intern afstemmen. Zodat we voorafgaand dan ook dit stappenplan o.a. kunnen inzien. 10.2.e wil zelf zien (middels check van o.a. de tool) of er nog scherpe kantjes zitten aan deze checklist.

Aan wordt gegeven dat in de leidraad een aanvullend stuk is te vinden ten aanzien van de main benefit test (navV en amend. Snels) en dan de overgang naar de policy intent. 10.2.e geeft aan dit te begrijpen.

Vervolgens zijn nog een aantal vragen van de praktijk

Notariële praktijk (2 notarissen 10.2.e) weinig betrokken bij parlementaire behandeling.

- 1) **Wanneer zijn ze intermediair? (bij Notarissen).** veel werkzaamheden samen met de tax collega's. oa. Notarissen. Opdracht krijgen van de belastingplichtige, dan kunnen ze niet varen op de melding van de intermediair. Verschoningsrecht.
Antw: 10.2.e geeft aan klopt dat er voor Notaris weinig aandacht is, mochten ze daar behoefte aan hebben kan dat zeker. In de leidraad al een opmerking over gemaakt wanneer wel of niet te worden aangemerkt als hulpintermediair. In de interne situatie gaat dat meestal wel goed (adviseurs van 10.2.e) indien het een combi is van extern is dat moeilijker om te beoordelen en wanneer dan beroep op verschoningsrecht.
- 2) 10.2.e vraagt hoe dit dan uitpakt bij de banken en de intermediairs – verstrekken van de lening (de vraag is dan triggert die de hallmark).
Antw: 10.2.e geeft aanvullend uitleg hierbij, omdat dat soms ook moeilijk is om te beoordelen. (Verdere toelichting in de leidraad).
- 3) **Indien meerdere intermediairs moeten melden, dan elke melding checken om geen boete alsnog te krijgen** 10.2.e
Antw: Soms wel checken en soms niet. Afhankelijk van de zelfde constructie (zelfde stappen). Er vanuit gaand normale situatie dan niet 10.2.e Anders wel en voor de zekerheid zelf melden. Alleen ontslag van melding indien referentienummer.
- 4) 10.2.e heeft ten aanzien van de termijn van 30 dagen meerdere vragen. Wanneer gaat die dan lopen?
Hulp intermediair niet eerder te melden dan de intermediair.
Verschoningsrecht – onverwijd.
Stel advies uitbrengen, besluit implementatie. Wanneer is dat genomen. Veel later moment implementatie. Doel van de richtlijn, past het ook bij.
10.2.e multinational en 4 intermediairs. 30 dagen ter beschikbaar gesteld. Klant binnen 30 dagen gemeld veel later worden. Klant zegt later ik ga implementeren. Krijgt 10.2.e dan een boete?
Referentienummer en zelfde periode, ontslaat alleen om niet te melden.
- 5) 10.2.e heeft nog meer vragen (buiten de huidige e-mails
Antw: 10.2.e Geeft aan geannomiseerde vragen. Via de postbus.
- 6) **Vragen ten aanzien van uitstel.**
Antw: Nog geen definitie uitsluitel over. 10.2.e & 10.2.a
10.2.a
- 7) 10.2.e geeft aan dat er veel vragen komen over het begrip nieuwe constructie. Wat is nieuw?
Antw: Toelichting gegeven ten aanzien van hallmark C1. leningsovk licentieovk. Constructie aangaan van de lening. Toelichting verder in de leidraad en in het begrip van de hallmark.
Dus niet bij elke betaling
- 8) **Sluiten af.** 10.2.e geeft aan graag contact zo te houden. Had graag om de 6 weken (frequentie contact). 10.2.e geeft aan deze weg niet zo te gaan bewandelen. Immers niet alle partijen als 10.2.g doen dit ook zo. Voor algemenere vragen NOB en voor losse vragen postbus. Indien nodig kan er een call dan worden ingepland. Er zal worden gekeken voor plannen van kantoor bezoek voor de tooling (prima wekrafspreek).
- 9) Aanvullend zal nog een terugkoppeling komen op de laatste mail 10.2.e

26.1

Mandatory Disclosure (DAC6)

Toepassing en beschouwing
binnen de Belastingdienst



Belastingdienst





Het MDR-team

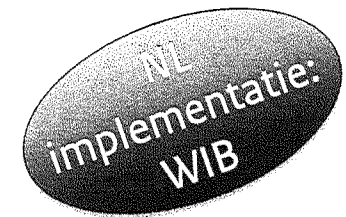
10.2.e

--



Waar ziet MDR/DAC6 op?

- Europese richtlijn inzake
- automatische uitwisseling van inlichtingen
- tussen EU-lidstaten over



meldingsplichtige

- Hallmarks
aanwijzing voor
belastingontwijking

+



grensoverschrijdende

- > EU lidstaat
- 1 EU lidstaat + 3^e land
- Ook: dubbele
woonplaats, vaste
inrichting, etc.

+



constructies

- Breed begrip
- Op maat vs.
marktklaar



Meldingsplichtig: 'hallmarks' *wezenskenmerken*

- Eigenschap of kenmerk die mogelijk risico op belastingontwijking indiceert
- Niet alleen VPB maar vele belastingmiddelen
- Main benefit test





Meldingsplichtig: Main Benefit Test

“Het belangrijkste voordeel dat, of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden redelijkerwijs van een constructie te verwachten valt, het verkrijgen van een belastingvoordeel is.”

2 toetsen:

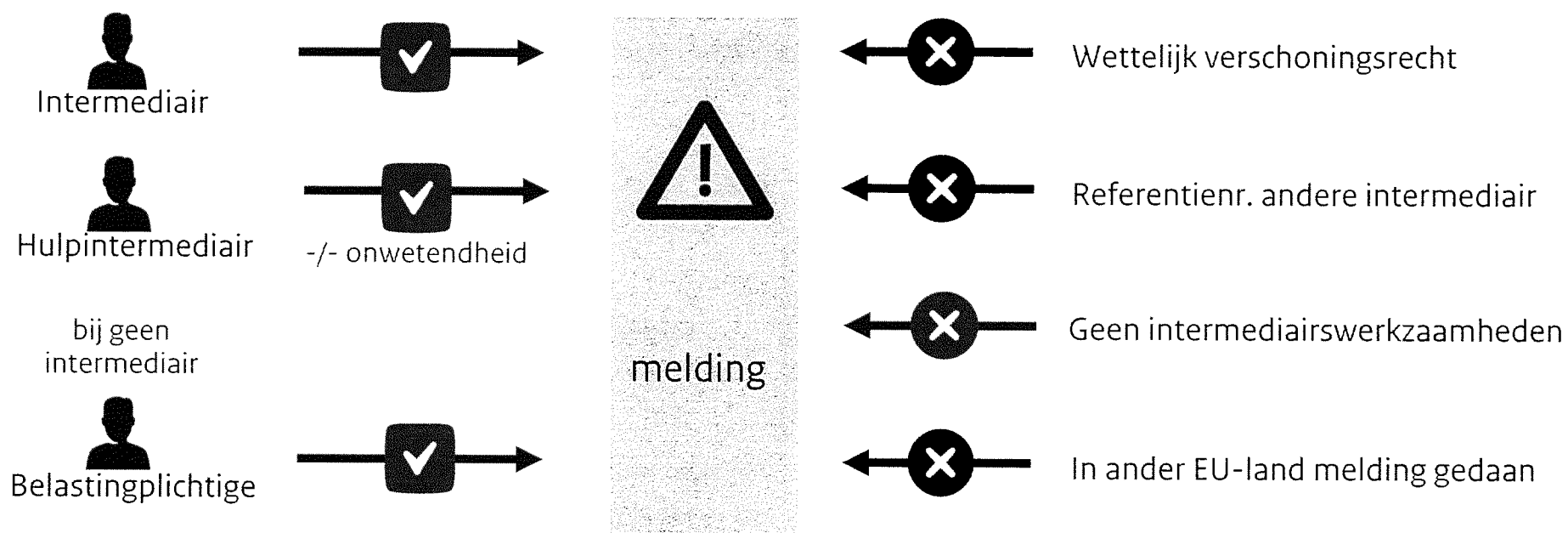
**I Constructie gaat in zijn geheel niet door
of**

**II Constructie bevat elementen die zijn
toegevoegd**

‘Policy intent’?

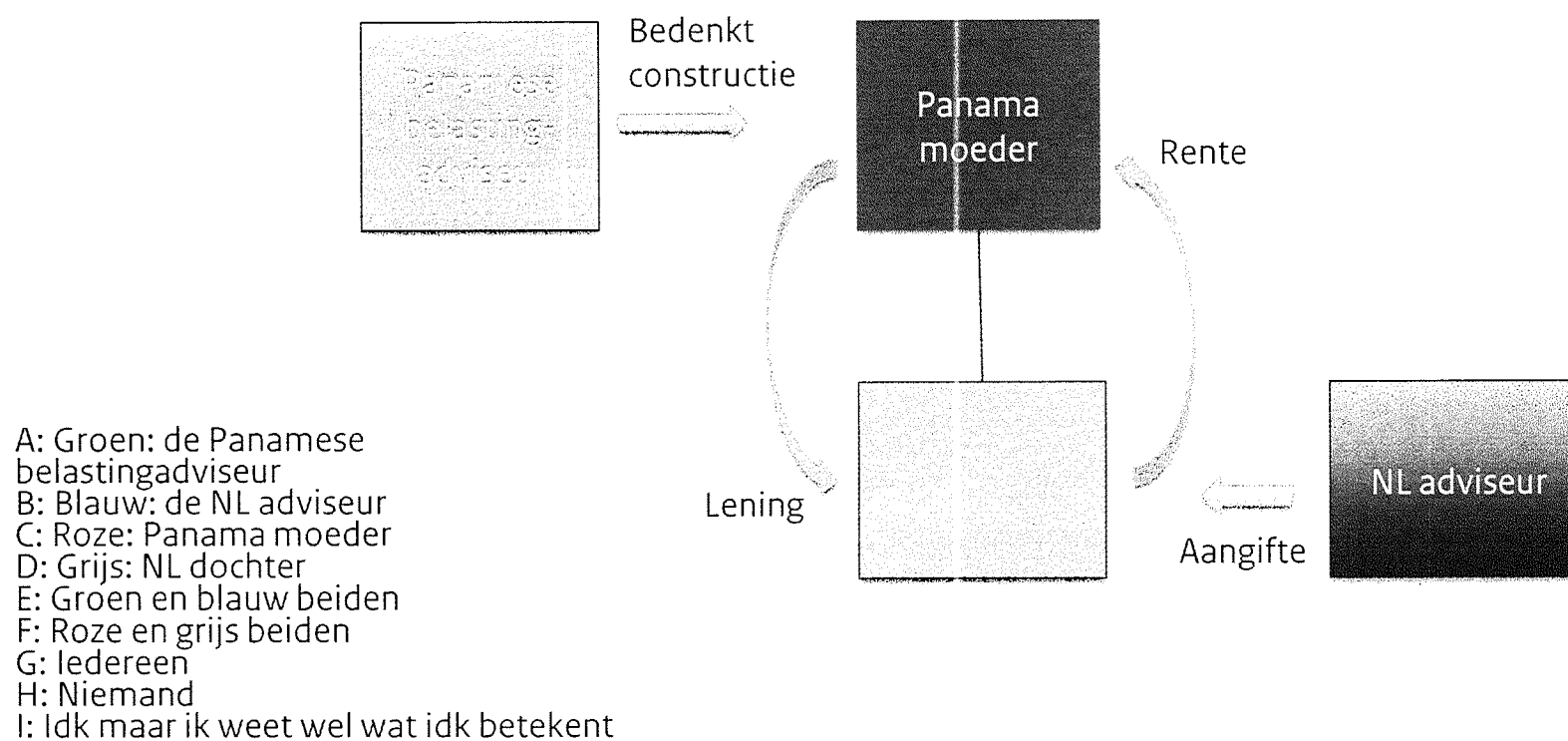


Wie moet melden?



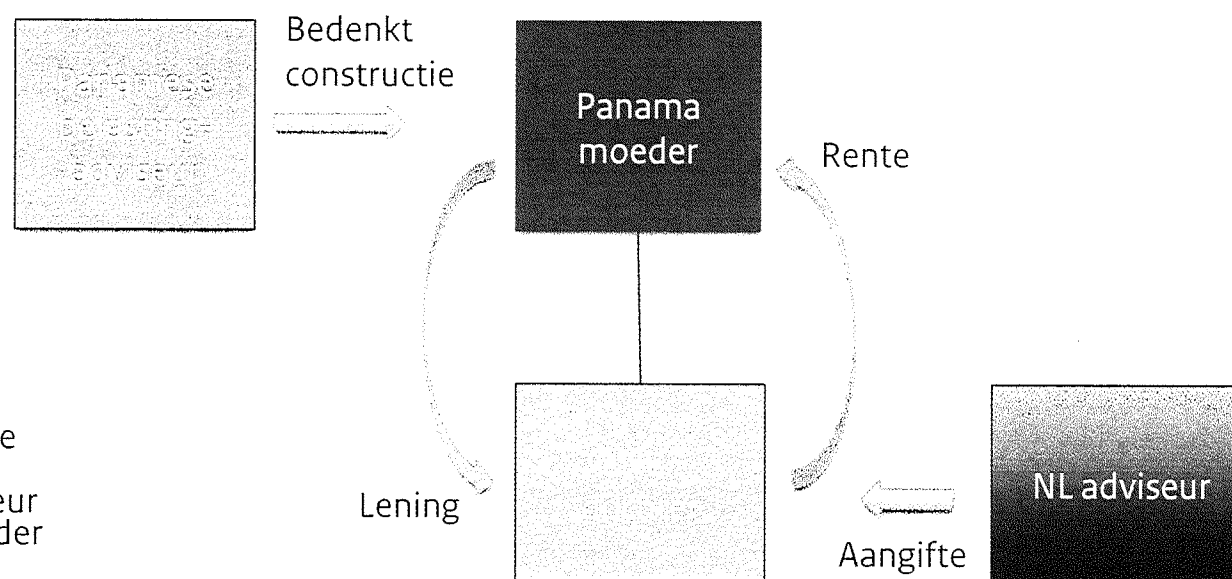


Pollvraag 2: wie moet melden?





Pollvraag 2: wie moet melden?



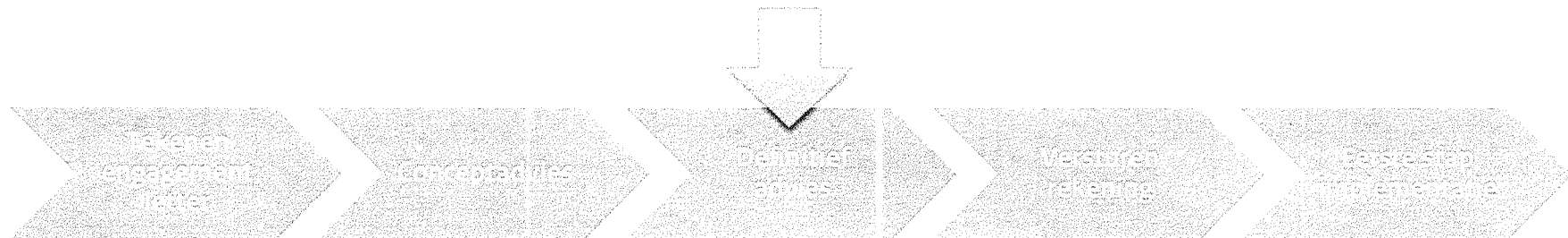
- A: Groen: de Panamese belastingadviseur
- B: Blauw: de NL adviseur
- C: Roze: Panama moeder
- D: Grijs: NL dochter**
- E: Groen en blauw beiden
- F: Roze en grijs beiden
- G: Iedereen
- H: Niemand
- I: Idk maar ik weet wel wat idk betekent



Wanneer moet worden gemeld?

- Constructie op maat: binnen **30 dagen** na beschikbaarheid, implementatie of eerste stap implementatie
- Marktklare constructie: iedere 3 maanden update
- Uitwisseling EU-database: 1 maand na afloop van een kwartaal

Voorbeeldtijdlijn constructie op maat:



- Hulpintermediair: termijn gaat lopen zodra hulp, bijstand of advies is verstrekt



Wezenskenmerken ('hallmarks')

'Main benefit' test

- Belangrijkste, of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden redelijkerwijs van een constructie te verwachten valt, het verkrijgen van een belastingvoordeel is

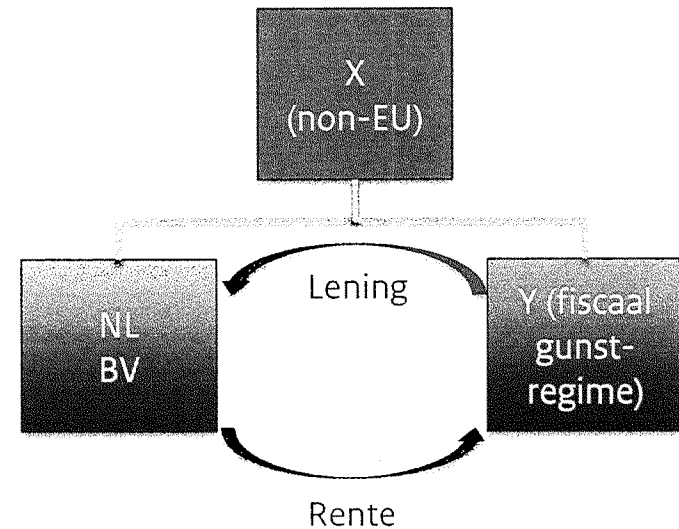
Algemeen A	Specifiek B	Grens-overschrijdende transacties C	CRS&UBO avoidance D	Transfer Pricing E
A1. Geheimhouding A2. No cure, no pay A3. Gestandaardiseerde constructie	B1. Handel in verlies-vennootschappen B2. Inkomsten omzetten in andere categorie B3. Circulaire transacties	C1. b. I. Geen VPB C1. c. Objectvrijstelling C1. d. Gunstregime C1. a. Geen inwoner C1. b. II. Zwarte lijst C2. Dubbele afschrijving C3. Geen belasting door dubbele voorkoming C4. Waardering activa	D1. CRS verplichting ontwijken D2. UBO afschermen	E1. Gebruik veilige havenregel E2. Overdracht moeilijk te waarderen immateriële activa E3. Intragroup restructuring



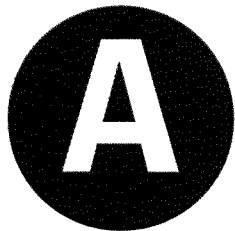
Pollvraag 2

Een Nederlandse belastingadviseur zonder verschoningsrecht brengt een advies uit aan een NL BV. NL BV trekt een lening aan van de buitenlandse groepsmaatschappij Y. NL BV doet de komende 10 jaar maandelijks rentebetalingen aan Y. Op de ontvangen rentebaten past Y een fiscaal gunstregime toe. Vastgesteld is dat de MBT slaagt.

Wie moet deze constructie melden onder wezenskenmerk C.1.d dat ziet op betalingen die een fiscaal gunstregime genieten en wanneer?

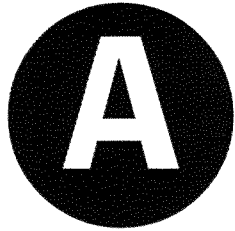


- A) De adviseur dient bij iedere maandelijkse rentebetaling een melding te doen
- B) De adviseur dient iedere drie maanden een melding te doen
- C) De adviseur dient bij het verstrekken van het advies eenmalig een melding te doen
- D) Zowel de belastingadviseur als de Nederlandse BV zal bij het verstrekken van het advies eenmalig een melding moeten doen



Algemene wezenskenmerken (MBT)

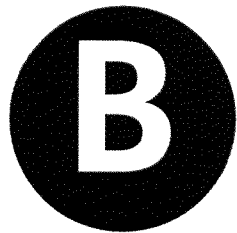
- A1 Geheimhouding
- A2 Success fee – no cure, no pay
- **A3 Standaardproducten en -documenten**



A3 Gestandaardiseerde constructie (MBT)

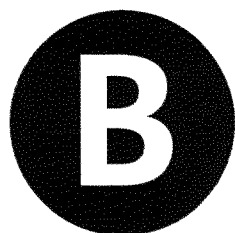
Een constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van gestandaardiseerde documenten en/of een gestandaardiseerde structuur en die beschikbaar is voor meer dan één relevante belastingplichtige zonder dat er voor implementatie wezenlijke aanpassingen nodig zijn.

- Standaard bankproducten?
- Standaard leningsovereenkomsten?
- Beleggingsproducten?
- Valuta-afdekkingsinstrumenten?



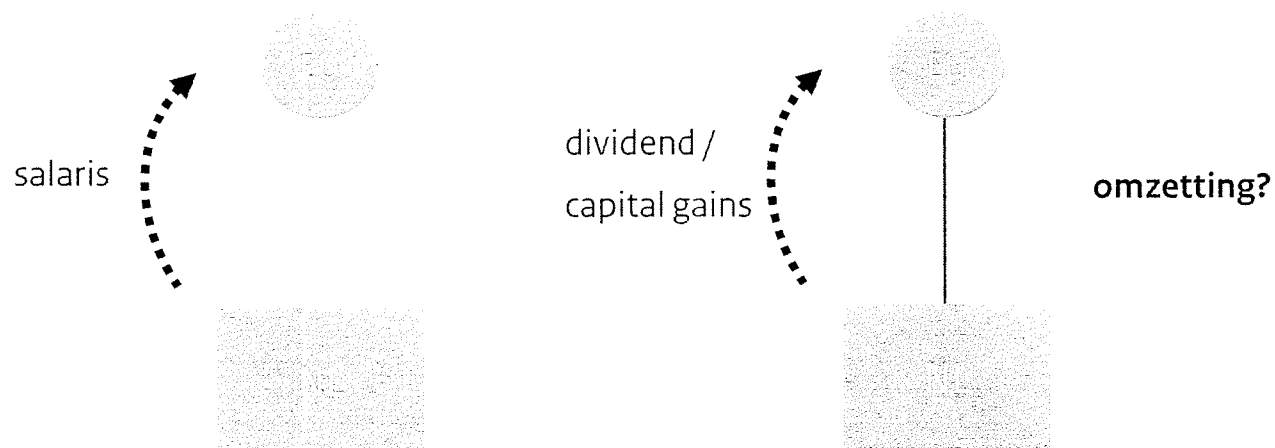
Specifieke wezenskenmerken (MBT)

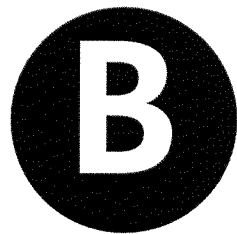
- B1 Handel in verliesvennootschappen
- **B2 Omzetting in laagbelaste inkomsten**
- **B3 Circulaire transacties**



B2 inkomsten omzetten in andere categorie (MBT)

Een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld.

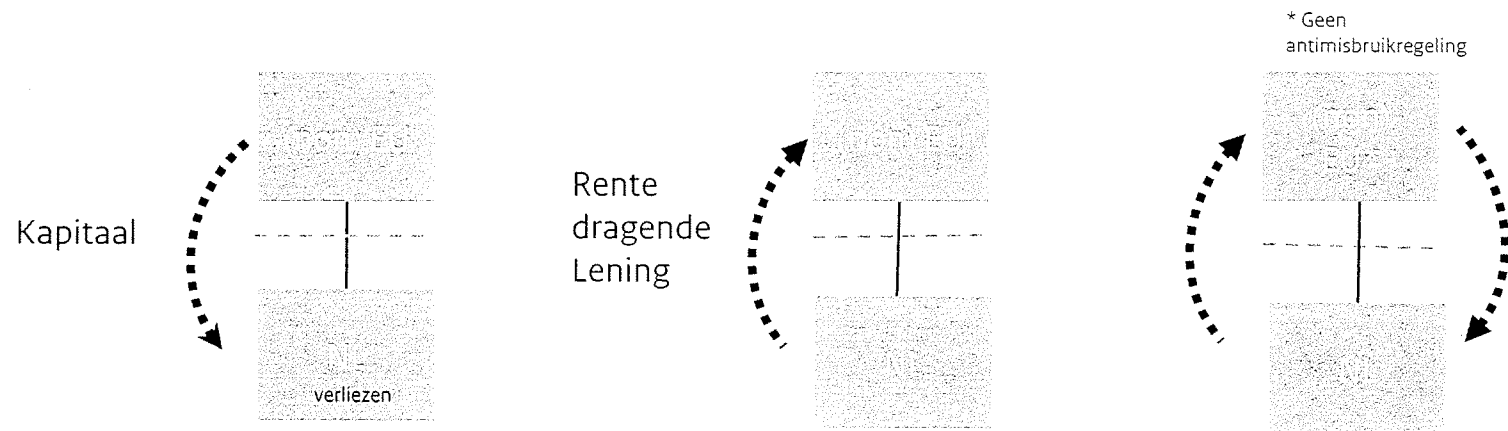


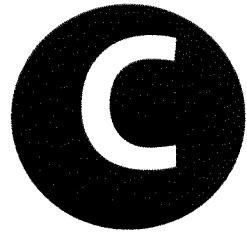


B3 circulaire transactie (MBT)



Een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt (“round-tripping”), meer bepaald met behulp van tussengeschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transactie die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.



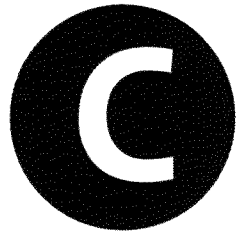


C1 Specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties

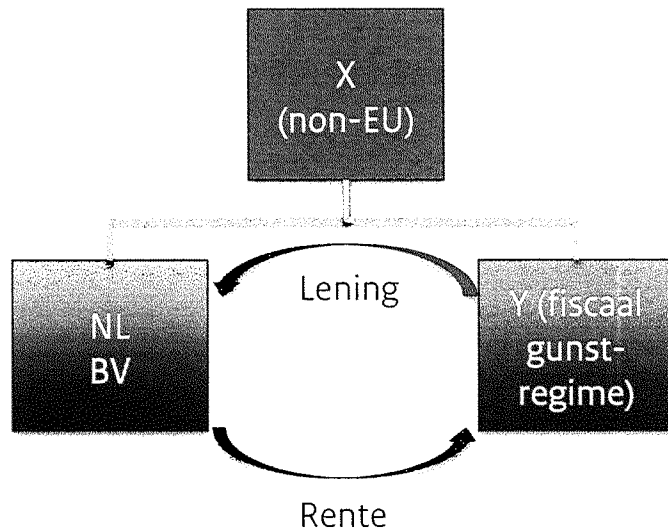
Aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer **verbonden ondernemingen** (>25%) waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld:

- a) ontvanger nergens inwoner;
- b) ontvanger is inwoner in een rechtsgebied dat:
 - i) geen, of nauwelijks VPB heft, of *
 - ii) is opgenomen op de Europese zwarte lijst;
- c) betaling volledig vrijgesteld bij ontvanger; *
- d) betaling valt onder fiscaal gunstregime bij ontvanger.*

*MBT

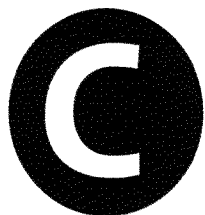


C.1.d Betaling geniet een fiscaal gunstregime bij ontvanger (MBT)



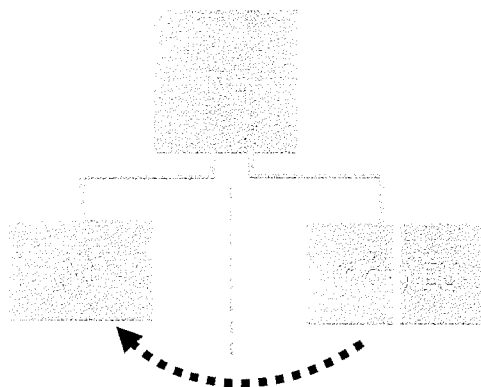
Door wie en wanneer moet deze constructie gemeld worden?

- A) De adviseur dient bij iedere maandelijkse rentebetaling een melding te doen
- B) De adviseur dient iedere drie maanden een melding te doen
- C) De adviseur dient bij het verstrekken van het advies eenmalig een melding te doen
- D) Zowel de belastingadviseur als de Nederlandse BV zal bij het verstrekken van het advies eenmalig een melding moeten doen

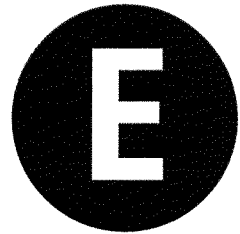


C4 waardering activa (geen MBT)

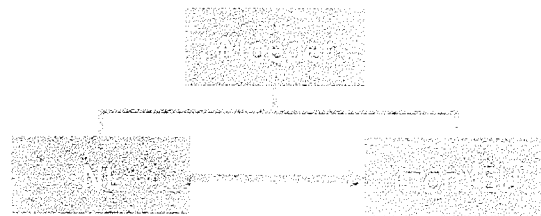
Een constructie met overdrachten van activa waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.



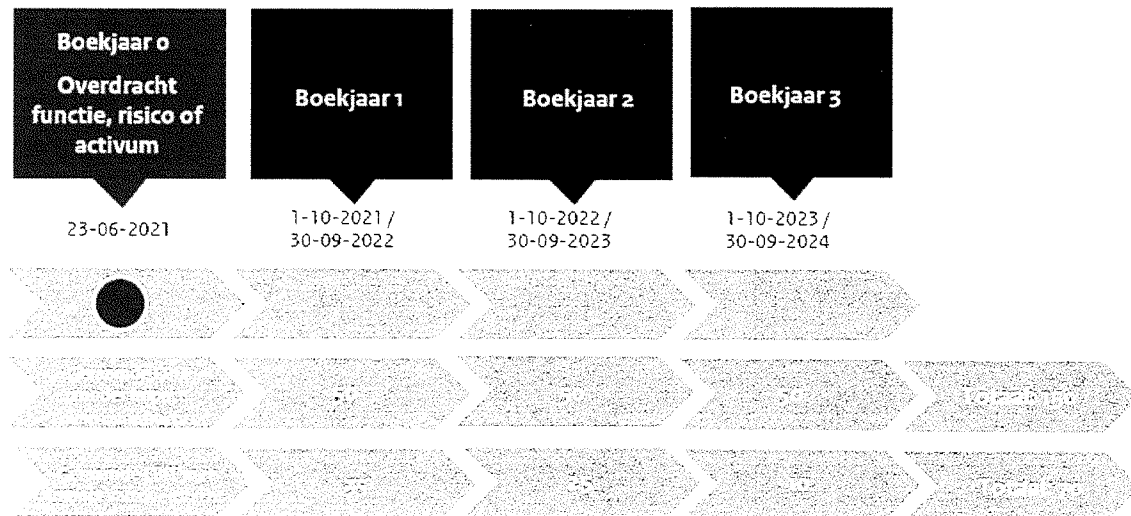
overdracht activum BW 0, WEV 100



E3 business restructuring EBIT <50% (geen MBT)



overdracht functie,
risico of activum





Internationaal

- Interpretatieverschillen
- Fiscalis
- Steering group
- Publicatie?
- EU-evaluatie



Pollvraag 4

Waar moet het MDR-team volgens jou als eerste prioriteit aan geven?

- A) Een meer uniforme uitleg van de richtlijn door de EU-lidstaten
- B) Een update van de Leidraad
- C) Meer handzame tips & tricks via de LinkedIn-pagina van het MDR-team
- D) Niets, ik kan voldoende uit de voeten met de beschikbare informatie

INPUT MDR VOOR MAIL NAAR DE KOEPELS UIT HET BECON/DIGICOM-OVERLEG

Maart 2020

Betreft: informatie over ingaan meldingsplicht grensoverschrijdende constructies (MDR/DAC6)

Geachte <contactpersoon koepelorganisatie>,

Graag maken we u erop attent dat **vanaf 1 juli 2020** meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies actief gemeld moeten worden bij de Belastingdienst. Deze meldplicht geldt in principe voor intermediairs (waaronder fiscaal dienstverleners) die de constructies bedenken of (helpen) opzetten.

Website

De meldplicht betreft de uitvoering van de Europese DAC6-richtlijn; deze staat ook wel bekend onder de naam Mandatory Disclosure. De meest actuele informatie hierover is beschikbaar via **belastingdienst.nl/mdr**.

U vindt er nu onder meer al:

- een kennisdatabank met antwoorden op veelgestelde vragen

In de komende maanden wordt de informatie uitgebreid met:

- een schematische weergave van het meldingsproces, inclusief checklist en hallmarks (wezenskenmerken)
- een inhoudelijke leidraad met voorbeelden per hallmark
- een tijdlijn met stappen ter voorbereiding en aandachtspunten
- en in aanloop naar 1 juli 2020: de link naar de plek waar meldingen gedaan moeten worden

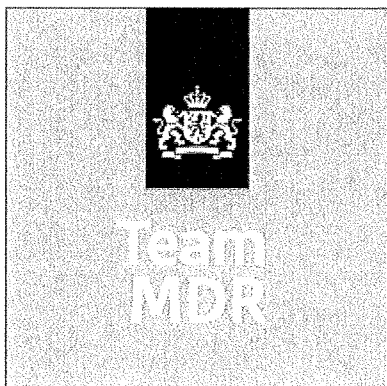
MDR-team

Binnen de Belastingdienst is het Mandatory Disclosure-team opgericht. Dit team organiseert onder meer bijeenkomsten om u te informeren over de aankomende verplichtingen. Indien gewenst en in overleg kan het MDR-team een presentatie verzorgen aan uw achterban. Neem daarvoor contact op via mdr-team@belastingdienst.nl.

Wij stellen het zeer op prijs als u ons wilt helpen bij het informeren van uw achterban over MDR/DAC6; stuur deze mail ook gerust door aan mensen die hier in uw ogen belang bij hebben.

Met vriendelijke groet,

MDR-team Belastingdienst



MDR-team

Informatie en updates over Mandatory disclosure (DAC6) van het MDR-team van de Belastingdienst

Rijksoverheid

Rotterdam

2.364 volgers



MDR-team

2.364 volgers

Sorteren op: **Recent**

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 4 mnd • 4 maanden geleden

Bekijk in deze visual de [#MDR](#) cijfers van het eerste kwartaal 2021. Deze cijfers maken deel uit van de Voortgangsrapportage van de [Belastingdienst](#), deze vind je op <https://lnkd.in/efqJdC3> [#DAC6](#)

- 47
- 3 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers4 mnd • 4 maanden geleden

Lastig beoordelen soms: raakt een praktijkcasus een #MDR #DAC6 hallmark of niet? Welke vind jij het lastigst? Een andere hallmark? Reageer!

De auteur kan zien hoe u stemt. [Meer informatie](#)

Hallmark A3
7%
Hallmark B2
31%
Hallmark C1
7%
Hallmark E3
55%

58 stemmen

•

Opiniepeiling is geslotenOpiniepeiling is gesloten

• 4

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers4 mnd • 4 maanden geleden

Another reminder! In de [#MDR](#) [#DAC6](#) meldingen zien we af en toe Nederlandse teksten voorbij komen. Denk er aan dat alle vrije tekstvelden in de Engelse taal gevuld moeten worden. Zo kunnen de andere EU-lidstaten de meldingen ook beoordelen.

- 19
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers • 4 maanden geleden

This week we are sharing experiences with other countries in [Intra-European Organisation of Tax Administrations'](#) forum on the implementation of measures to counter [#BEPS](#)
Vertaling weergeven



IOTA
Intra-European Organisation
of Tax Administrations

Forum on Implementation of Measures to Counter Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)

8 - 10 June 2021

Digital

AGENDA

TUESDAY, 8 JUNE 2021

Activeren voor grotere afbeelding

- 29
- 1 commentaar

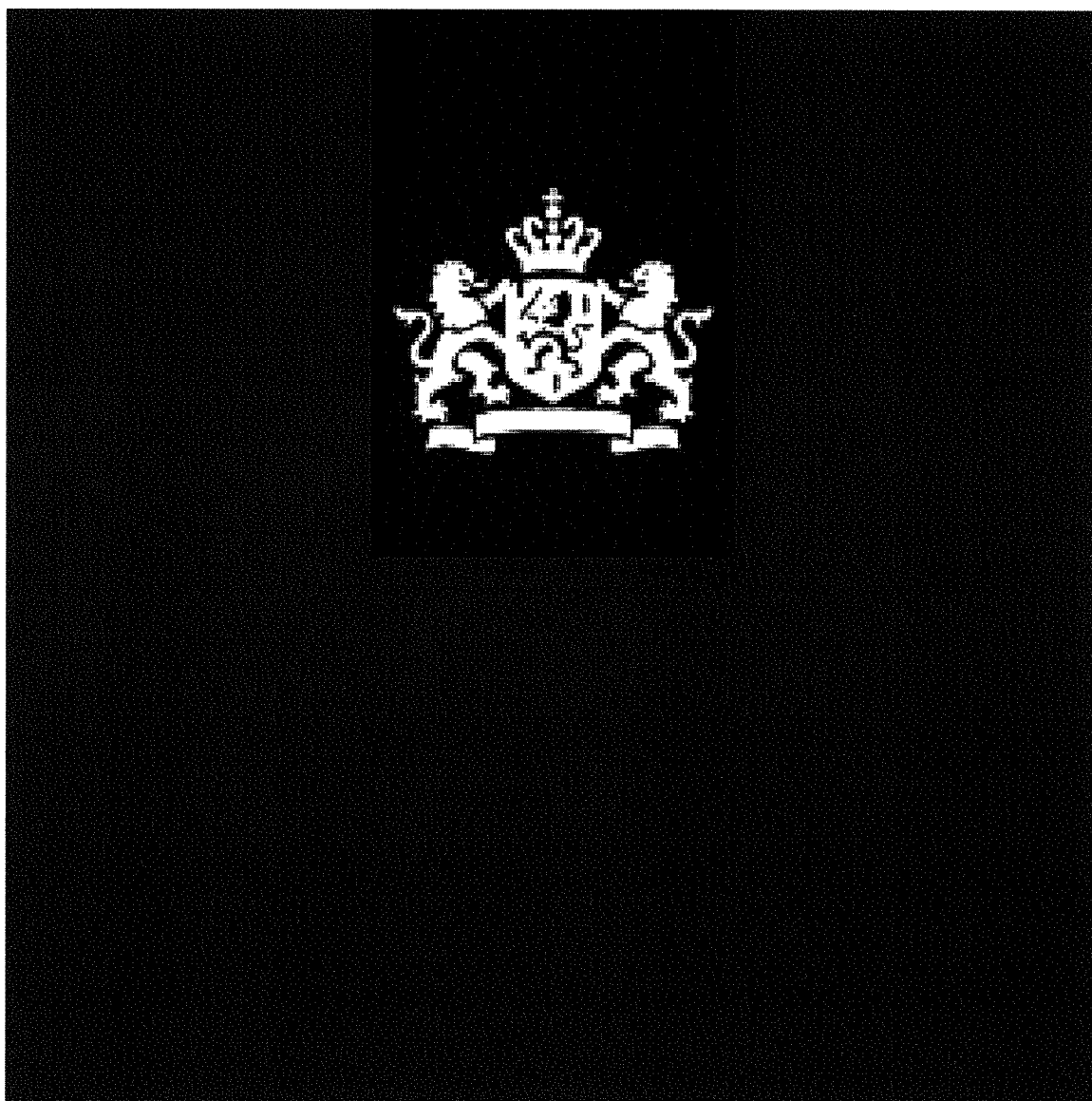
Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 2.364 volgers • 5 mnd • 5 maanden geleden

De oplettende lezer kwam in de Nota naar aanleiding van het verslag van de Fiscale Verzamelwet 2022 informatie tegen over #MDR hallmark D1 (CRS-ontwijking). In het eerste kwartaal van dit jaar zijn er bij ons 83 meldingen op deze #DAC6 hallmark binnengekomen. Zie pagina 23: <https://lnkd.in/eUEEEg>
... meer weergeven



Nota n.a.v. het verslag Fiscale verzamelwet 2022

rijksoverheid.nl • Leestijd: 1 min.

•

34

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers5 mnd • Bewerkt • 5 maanden geleden

Reminder! In jullie #MDR #DAC6-meldingen lezen we weleens dat een niet-geïmplementeerde constructie zekerheidshalve is gemeld. Dat is helemaal juist, want constructies die vanaf 1 juli 2020 gereed zijn voor implementatie moeten gemeld worden, ook als deze niet worden geïmplementeerd.

• 28

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers5 mnd • Bewerkt • 5 maanden geleden

Heb je een #MDR #DAC6-melding ingediend? Dan heb je 30 dagen de tijd om op het dashboard het xml-verwerkingsverslag te downloaden. Deed je de melding met het webformulier? Dan kun je de melding zelf downloaden als pdf- en xml-bestand. Ook deze bestanden zijn 30 dagen beschikbaar op het dashboard.

Gegevens over de melding, zoals bijvoorbeeld het ArrangementID en DisclosureID, blijven 13 maanden beschikbaar op het dashboard.

In deze afbeelding zie je een voorbeeld van hoe het dashboard er uitziet na een door ons ontvangen melding gedaan met het webformulier.

Voor meer informatie over het portaal bekijk je de daarin opgenomen FAQ: <https://lnkd.in/eRi6k8k>.
... meer weergeven

• 24

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers5 mnd • 5 maanden geleden

Let er bij hallmark E3 op dat dit wezenskenmerk ook van toepassing is bij een negatieve EBIT. Als er sprake is van een grensoverschrijdende intragroepoverdracht waarbij de geraamde EBIT van de overdrager(s) zonder de overdracht al negatief zou zijn, en tijdens de periode van drie jaar na de overdracht meer dan 50% méér negatief wordt indien de impact van de overdracht in aanmerking wordt genomen, moet dit onder hallmark E3 gemeld worden. Bekijk de afbeelding in deze post voor een voorbeeldberekening van een negatieve EBIT. [#MDR](#) [#DAC6](#)

... meer weergeven

- 50
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

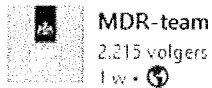
Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers6 mnd • 6 maanden geleden

Uit de poll volgt dat de meesten van jullie al eens constructies onder meerdere hallmarks gemeld hebben. Super! Bijvoorbeeld bij constructies waarin een immaterieel activum wordt overgedragen. Dan kan dit zowel hallmark E2 als E3 raken. Zo zijn er meer [#MDR](#) [#DAC6](#) constructies waarop meerdere hallmarks van toepassing kunnen zijn, wees hier dus op alert.

... meer weergeven



MDR-team

2.215 volgers

1 w •

Meld jij weleens constructies waarop meerdere wezenskenmerken (hallmarks) van toepassing zijn?

U kunt zien hoe er gestemd wordt. [Meer informatie](#)

Ja, dat komt heel vaak voor	23%
Sporadisch	55%
Nee, eigenlijk altijd maar één	18%
Meer dan één, kan dat?	5%

40 stemmen • [Opiniepeiling is gesloten](#) • [Stem verwijderen](#)

[Activeren voor grotere afbeelding](#)

- 16

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers6 mnd • 6 maanden geleden

Help, ik heb een #MDR #DAC6 deadline gemist! Wat nu? Meld alsnog. Laat in de samenvatting weten wat de reden van het niet tijdig melden is.

- 31
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers6 mnd • 6 maanden geleden

Meld jij weleens constructies waarop meerdere wezenskenmerken (hallmarks) van toepassing zijn?

De auteur kan zien hoe u stemt. [Meer informatie](#)

Ja, dat komt heel vaak voor

23%

Sporadisch

55%

Nee, eigenlijk altijd maar één

18%

Meer dan één, kan dat?

5%

40 stemmen

•

Opiniepeiling is geslotenOpiniepeiling is gesloten

• 4

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers6 mnd • Bewerkt • 6 maanden geleden

Vanmiddag hebben we de deelnemers van het [Register Belastingadviseurs](#) webinar wegwijs gemaakt in [#MDR](#) [#DAC6](#). Het was leuk om weer in de studio van [Company Webcast](#), a [Euronext Company](#) te staan en vragen van kijkers te beantwoorden. Benieuwd naar deze vragen en antwoorden? We zullen er de komende tijd een aantal uitlichten.

... meer weergeven

•
Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers • 6 maanden geleden

Kijk je morgen ook? Dan nemen we live vanuit de studio deel aan het #MDR #DAC6 webinar van Register Belastingadviseurs. We gaan in op welke constructies meldingsplichtig zijn, we geven praktische tips voor het melden en we vertellen wat de Belastingdienst met de meldingen doet. Je kunt je nog aanmelden via: <https://lnkd.in/en5PnFi>.
... meer weergeven

Meldingsplicht grensoverschrijdende fiscale constructies MDR/DAC6

rb.nl • Leestijd: 1 min.

- 8

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers7 mnd • 7 maanden geleden

Neem jij een Arrangement Chart op in je [#MDR](#)-melding om de organisatiestructuur weer te geven? Dan hebben we deze tips voor je:

- ☞ 1. Je mag alléén de eerder in jouw melding genoemde Relevant Taxpayers, Associated Enterprises en Affected Persons opvoeren.
- ☞ 2. Alléén indien de Discloser een Relevant Taxpayer is, kun je ook de Discloser opvoeren in de Arrangement Chart. De intermediair mag je hier dus niet noemen.
- ☞ 3. Je mag elke entiteit slechts één keer opvoeren.

Mocht het door deze restricties lastig zijn om de organisatiestructuur juist te beschrijven, meld dit dan in de samenvatting.

... meer weergeven

• 21

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers7 mnd • Bewerkt • 7 maanden geleden

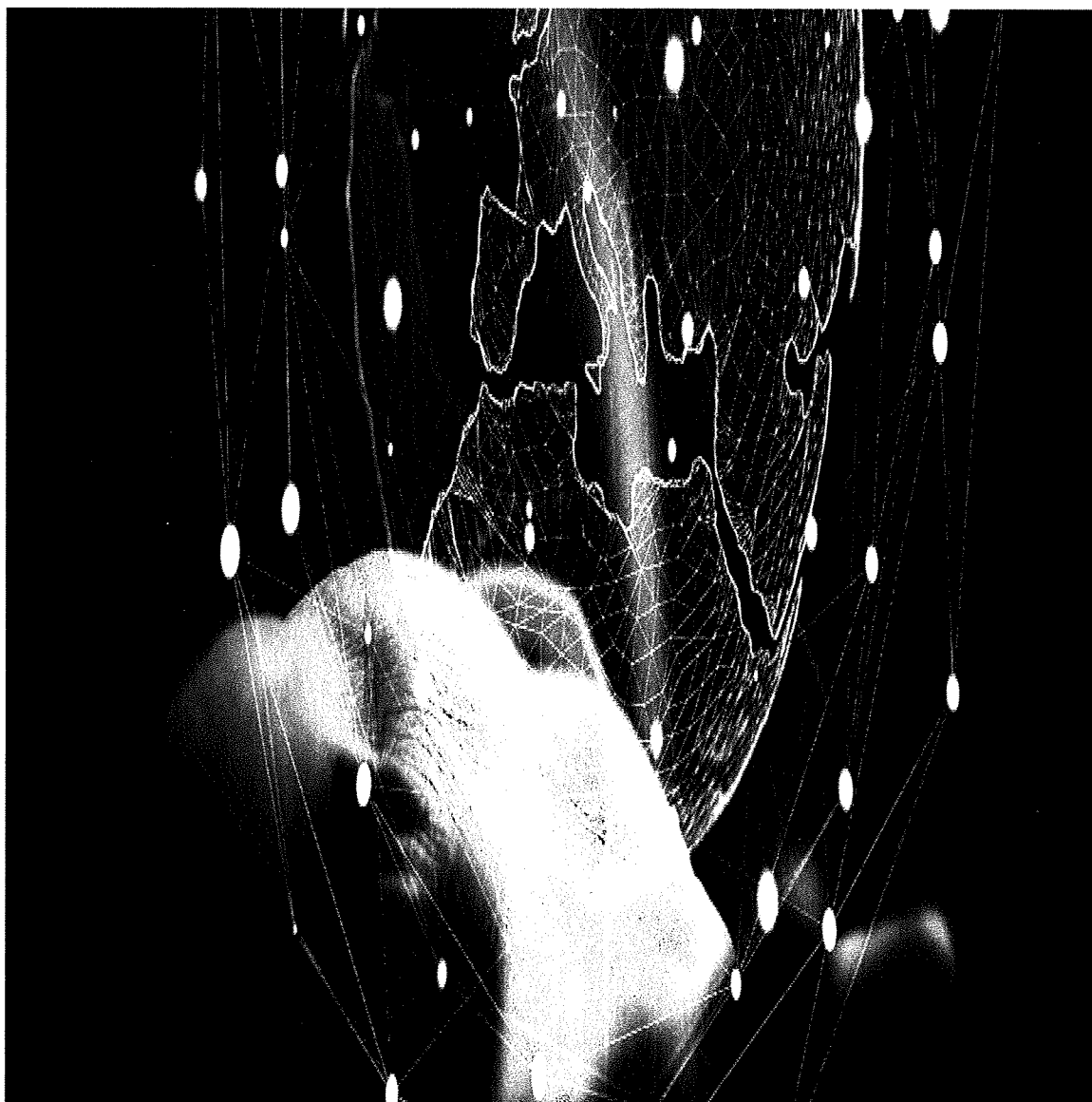
Op 20 april nemen wij deel aan een webinar van [Register Belastingadviseurs](#). Hierin gaan we onder meer in op welke constructies onder [#MDR](#) [#DAC6](#) gemeld moeten worden, geven we praktische tips voor het doen van de meldingen en vertellen we wat de Belastingdienst met de meldingen doet. Wil je erbij zijn? Meld je aan via: <https://lnkd.in/en5PnFi>

... meer weergeven

9844

Register Belastingadviseurs 8.213 volgers • 7 maanden geleden

Op 1 januari 2021 is de meldingsplicht grensoverschrijdende fiscale constructies (MDR/DAC6) ingegaan. Wil je hier meer over weten? Het MDR-team van de Belastingdienst vertelt je hier alles over tijdens ons webinar op 20 april. Meld je vandaag nog aan! <https://bit.ly/39fX2Sq>
... meer weergeven



**Meldingsplicht grensoverschrijdende fiscale constructies
MDR/DAC6**

rb.nl • Leestijd: 1 min.

• 15

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 7 mnd • 7 maanden geleden

Aan een ingediende en goedgekeurde [#MDR](#)-melding zijn maar liefst 5 ID's gekoppeld. Zie je door de bomen het bos niet meer? Laat dit overzicht je helpen!

• 44

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 7 mnd • 7 maanden geleden

Als ZZP'er kun je nu ook met [eHerkenning](#) inloggen op het [#DAC6](#) gegevensportaal. Hiervoor heb je eHerkenning niveau 3 of hoger nodig. Dit vraag je aan op <https://eherkenning.nl>. Bij je aanvraag selecteer je de dienst 'Gegevensportaal Belastingdienst'. Maakte je al gebruik van het DAC6 gegevensportaal met een gebruikersnaam en wachtwoord? Als je dan inlogt met eHerkenning, kom je in je bestaande account. Je gebruikersnaam en wachtwoord voor dit account vervallen automatisch. ... meer weergeven

- 9
- 2 commentaren

Interessant
 Commentaar
 Delen
 Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers7 mnd • 7 maanden geleden

Het valt ons op dat de samenvatting in #MDR-meldingen vaak erg kort is. Die mag wat langer: hoe meer informatie je verstrekt, hoe minder vragen wij, en mogelijk belastingdiensten van andere lidstaten, hoeven te stellen bij het beoordelen van je melding. In de afbeelding een aantal tips over hoe je je samenvatting vollediger kunt maken.

Meer tips voor het vullen van de samenvatting (en andere velden) vind je in onze geactualiseerde gebruikersinstructie voor het #DAC6 gegevensportaal: <https://lnkd.in/eA2J7NK> (pagina 36)
 ... meer weergeven

Summary *

Denk bijvoorbeeld aan het beschrijven van:

- de doelen van de constructie
- de transacties die onderdeel zijn van de constructie
- het grotere geheel waar de constructie onderdeel van is
- de analyse van de van toepassing zijde hallmark(s)/main benefit test
- de fiscale gevolgen van het al dan niet implementeren van de constructie
- de manier waarop je de waarde van de constructie berekend hebt
- eventueel contact met de Belastingdienst (waaronder rulings) over de constructie

5920 Characters

Activeren voor grotere afbeelding

- 49
- 2 commentaren

Interessant

Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers7 mnd • 7 maanden geleden

De main benefit test, de principle purpose test en de belastingbesparingstoets bij zekerheid vooraf: ze lijken misschien wat op elkaar, maar zijn niet hetzelfde. Voldoe je aan de een, dan voldoe je niet automatisch aan de ander. Kom je in aanmerking voor zekerheid vooraf? Dat wil niet gelijk zeggen dat deze constructie niet voldoet aan de main benefit test van #DAC6. Dit kun je teruglezen op onze #MDR kennisdatabank (onderdeel B3) en bij vraag 13 van het 'Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter - vragen en antwoorden': <https://lnkd.in/dwKpkdU>.
... meer weergeven

Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter - vragen en antwoorden

belastingdienst.nl • Leestijd: 1 min.

• 50

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers7 mnd • 7 maanden geleden

Op 23 maart organiseert de Belastingdienst het webinar Samen werken aan een financieel gezond Nederland, schrijf je hier in:



Belastingdienst 142.765 volgers 7 mnd • 7 maanden geleden

Onze samenleving verandert snel en continu en dat geldt dus ook voor de #Belastingdienst.
En dat kan nogal wat betekenen voor (toekomstig) #fiscalisten en #accountants. Wat? Dat
komt aan de orde in het online #webinar op 23 maart 2021 waarin onder andere

10.2.e

Meld jij je snel aan?
... meer weergeven

Webinar: Samen werken aan een financieel gezond Nederland! - Werken bij de Belastingdienst

werken.belastingdienst.nl • Leestijd: 1 min.

- 2

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers7 mnd • 7 maanden geleden

Moet je elke rentebetaling op een lening die voldoet aan de voorwaarden van wezenskenmerk C1 melden? Nee, de #DAC6 constructie is de lening, de meldingsplicht sluit aan bij het moment waarop de lening aangegaan wordt. Je doet dan dus één #MDR-melding.

En hoe zit het als de voorwaarden van de lening wijzigen? Dat hangt af van de significantie van die wijzigingen en kan per casus verschillen. Een aanpassing van een rentepercentage zal niet snel leiden tot een nieuwe meldingsplichtige constructie. Maar als er een ander wezenskenmerk geraakt wordt is in ieder geval sprake van een nieuwe meldingsplichtige constructie. Andere wijzigingen moeten per casus beoordeeld worden op significantie.
... meer weergeven

- 68
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers7 mnd • 7 maanden geleden

Denken jullie aan het melden van nieuwe #MDR constructies waarbij jullie betrokken zijn? De belangrijke #DAC6 deadlines voor de meldingen over constructies uit het verleden hebben we achter de rug. Maar voor meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarbij je vanaf dit jaar betrokken bent, geldt steeds een meldtermijn van 30 dagen. Houd goed in de gaten wanneer deze termijn voor jou begint, zodat je je melding tijdig bij ons indient.
... meer weergeven

• 29

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers8 mnd • 8 maanden geleden

Hoe bereken je de EBIT-wijziging voor de toepassing van wezenskenmerk E3? Bekijk het in dit voorbeeld.

Wezenskenmerk E3 ziet op een grensoverschrijdende intragroepoverdracht waarbij de geraamde EBIT van de overdrager(s) tijdens de periode van drie jaar na de overdracht minder dan 50% bedraagt van de geraamde jaarlijkse EBIT indien de overdracht niet had plaatsgevonden. Aan deze voorwaarde wordt in het voorbeeld voldaan.
... meer weergeven

• 50

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers8 mnd • 8 maanden geleden

We look back on a very successful [#Fiscalis](#) part II. We know setting up this workshop requires a lot of preparation and effort, many thanks to Austria and Finland for hosting, well done. Even though it was digitally, it was good to see our foreign colleagues again and exchange thoughts on [#MDR](#) [#DAC6](#). We look forward to further discussions!

... meer weergeven

Vertaling weergeven

10.2.e

•

76

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage

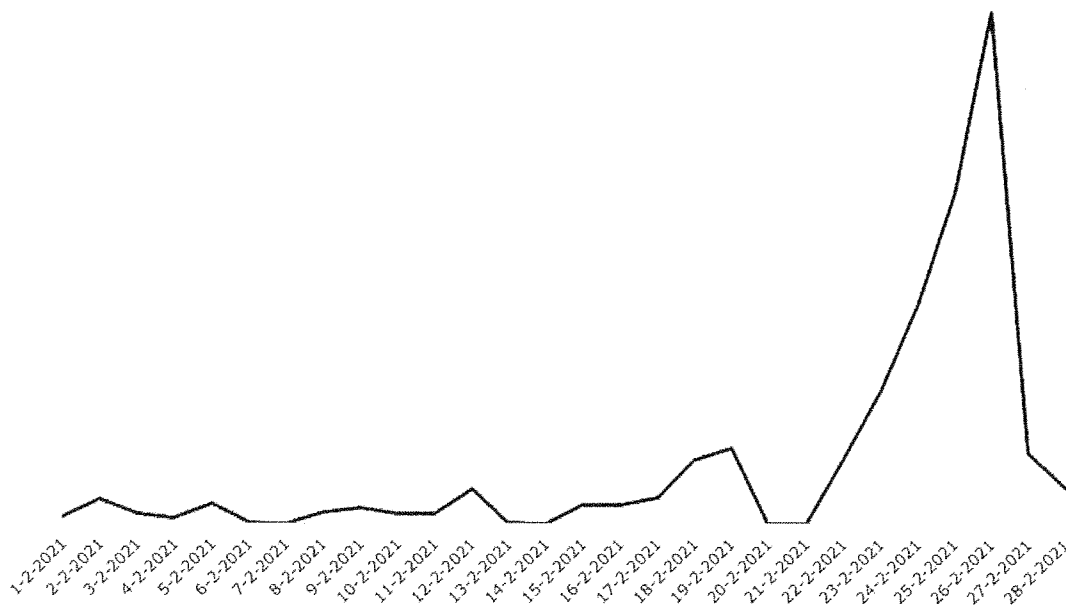


MDR-team2.364 volgers8 mnd • 8 maanden geleden

Het is alweer maart. Time flies! Hierbij wat [#funfacts](#) over de [#MDR](#) [#DAC6](#) meldingen van februari:

- 💡 er zijn bijna twee keer zoveel meldingen ontvangen als in januari
- 💡 de meeste meldingen ontvingen we op vrijdag 26 februari
- 💡 de laatste melding is gedaan op zondag 28 februari om 23.59 uur. Just in time! Goed om te zien dat jullie de deadlines serieus nemen. We gaan met jullie meldingen aan de slag. We begrijpen dat jullie benieuwd zijn naar de aantallen, we maken deze binnenkort bekend. ... meer weergeven

MDR/DAC6 meldingen februari 2021



Activeren voor grotere afbeelding

• 55

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers8 mnd • Bewerkt • 8 maanden geleden

It is time for #Fiscalis part II! This second ‘#DAC6 implementation differences’ workshop is hosted by our colleagues from Finland and Austria. With all EU Member States and the European Commission, we will digitally meet on 4 days. Topics to be discussed include the main benefit test, hallmark B3 and E3. We are looking forward to conduct constructive discussions, and work further on a joint opinion which will hopefully be published in due course.

... meer weergeven

Vertaling weergeven

- 44
- 1 commentaar

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers8 mnd • 8 maanden geleden

De wezenskenmerken van #DAC6 zijn heel open geformuleerd, dat is lastig voor intermediairs die de #MDR-regels moeten toepassen. Goede communicatie is daarom cruciaal. Lees hier wat directeur 10.2.e en coördinator 10.2.e vertellen over onze aanpak.

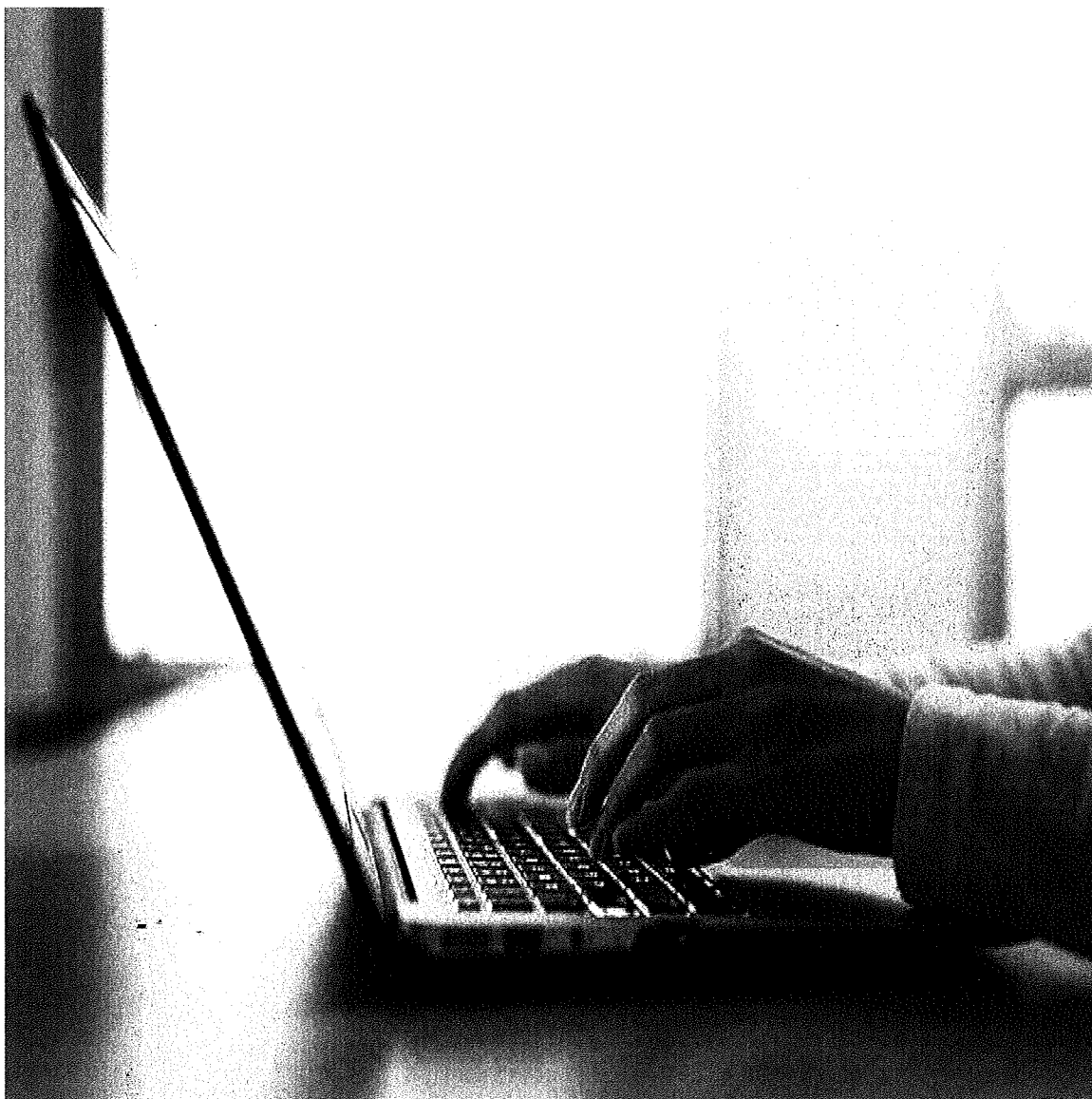
... meer weergeven



Belastingdienst142.765 volgers8 mnd • 8 maanden geleden

Intermediairs, zoals belastingadviseurs en advocaten, moeten sinds 1 januari grensoverschrijdende fiscale constructies melden die mogelijk meehelpen aan belastingontwijking. Directeur van Grote Ondernemingen (GO) vertellen hoe de Belastingdienst deze EU-richtlijn uitvoert. #Belastingdienst #mdr

... meer weergeven



Hoe de Belastingdienst meldingsplicht aanpakt

over-ons.belastingdienst.nl • Leestijd: 3 min.

•

26

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 2.364 volgers 8 mnd • 8 maanden geleden

Check check dubbelcheck. Kijk even in het [#DAC6](#) portaal naar de status van je [#MDR](#) meldingen. Hebben we ze allemaal ontvangen ([#NLapproved](#))? Heb je je ArrangementID en DisclosureID? Het zou toch zonde zijn als je te laat bent omdat je vergeten bent om op de verzendknop te drukken.
... meer weergeven

**De MDR/DAC6 deadline voor de
terugwerkende kracht is op 28 februari 2021**

Nog **4** dagen te gaan!

Activeren voor grotere afbeelding

• 17

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 2.364 volgers 8 mnd • 8 maanden geleden

Deadline warning! Uiterlijk 28 februari moeten alle [#MDR](#) meldingen uit de terugwerkende kracht periode (vanaf 25-06-2018) bij ons binnen zijn. Begin op tijd. [#DAC6](#)

De MDR/DAC6 deadline voor de terugwerkende kracht is op 28 februari 2021

Nog  dagen te gaan!

Activeren voor grotere afbeelding

• 18

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers8 mnd • 8 maanden geleden

#DAC6 Tip 3: In een #MDR-melding vul je bij 'National Provision' de wetsartikelen in die betrekking hebben op de fiscale inhoud die van toepassing zijn op de meldingsplichtige constructie. Bijvoorbeeld:

- Article 8b Dutch Corporate Income Tax Act
- Article 3 Dutch Dividend Withholding Tax Act
- Article 5 tax treaty Netherlands – Switzerland
- Dutch case law HR 25-06-1969 ECLI:NL:HR:1969:AX6850

Bij 'National Provision' noteer je dus niet de artikelen in de WIB, Wet Implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies, DAC6, MDR, etc.
... meer weergeven

National provision *

Article 10a Dutch Corporate Income Tax Act

3957 Characters

//

Activeren voor grotere afbeelding

- 32

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers8 mnd • 8 maanden geleden

#DAC6 Tip 2: bij 'Disclosure Name' vul je de benaming in van de constructie zoals deze in het algemeen bekend staat, bijvoorbeeld:

- CV/BV structure
- IP restructuring
- intercompany cashpool
- triangular case

In dit invulveld vermeld je dus geen namen van melders, relevante belastingplichtigen of nummers.

... meer weergeven

Disclosure Name * ?

IP restructuring

Activeren voor grotere afbeelding

- 27
- 1 commentaar

Interessant
 Commentaar
 Delen
 Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers8 mnd • 8 maanden geleden

Jullie zijn goed bezig met de [#MDR](#)-meldingen. Deze week geven we 3 tips over hoe ze nog beter kunnen.

[#DAC6](#) Tip 1: we zien vaak dat Nederland ontbrekt als ‘Concerned Member State’. Vergeet dus niet Nederland op te voeren als ‘Concerned Member State’ wanneer de constructie (ook) op Nederland betrekking heeft! Deze week nog 2 [#DAC6](#) tips.

... meer weergeven

Concerned member states *

LUXEMBOURG	×
MALTA	×
NETHERLANDS	×

Add Concerned Member States

Activeren voor grotere afbeelding

- 40
- 3 commentaren

Interessant
 Commentaar
 Delen
 Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • Bewerkt • 9 maanden geleden

Moet ik een meldingsplichtige constructie waar een #APA of #ATR voor is gesloten melden onder #MDR #DAC6? Ja, als een constructie een hallmark raakt, en waar van toepassing slaagt voor de main benefit test, moet de constructie gemeld worden, ook bij het bestaan van een APA/ATR.

- 33
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

Meer dan 2.000 volgers. Leuk om te zien dat er zoveel #MDR-geïnteresseerden zijn! De afgelopen tijd waren jullie het meest blij met het uitstel maar ook de leidraad en onze externe presentaties (roadshow) werden gewaardeerd. Wat #funfacts over onze LinkedIn pagina:

💡 de inhoudelijke post die het meest gewaardeerd werd, ging over unilaterale veilige havenregels: <https://lnkd.in/e-hm7Yb>

💡 de best bekeken afbeelding is deze visual over het meldingsproces: <https://lnkd.in/eeFJe2M>

💡 de post waar we zelf het meest trots op zijn is het previewfilmpje van het portaal: <https://lnkd.in/eftwcsd>

💡 de meeste volgers van deze pagina komen uit omgeving #Amsterdam

💡 naast het Forum Fiscaal Dienstverleners zijn wij de enige binnen de Belastingdienst met een eigen #LinkedIn account

#Staytuned voor meer #DAC6 updates!
... meer weergeven

Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

Maakt het voor de toepassing van wezenskenmerk E3 uit of de vermindering van de #EBIT van de overdrager(s) binnen of buiten de #EU plaatsvindt? Nee, wezenskenmerk E3 betreft constructies met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep. Waar (binnen of buiten de EU) de EBIT vermindert is niet relevant. #MDR #DAC6

- 43
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

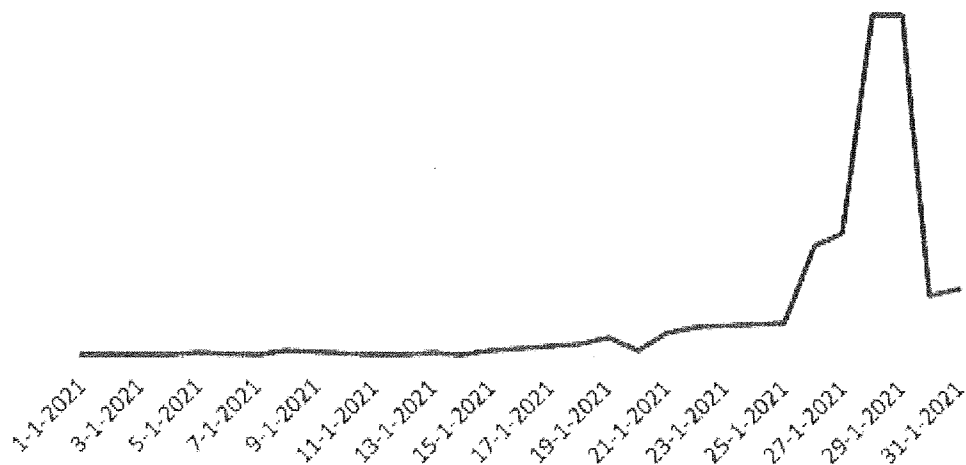
We delen graag een aantal #funfacts over de #MDR #DAC6 meldingen van januari met jullie:

- 💡 de eerste melding is op 1 januari 2021 gedaan.
- 💡 de meeste meldingen kwamen binnen op 28 en 29 januari 2021.
- 💡 een aantal van jullie is afgelopen weekend nog druk bezig geweest met melden. Goed bezig!

Info over de exacte aantallen geven we in een later stadium.

... meer weergeven

MDR/DAC6 meldingen januari 2021



Activeren voor grotere afbeelding

- 62
- 12 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

The countdown continues! Ben je betrokken geweest bij meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies in de periode van de terugwerkende kracht (25 juni 2018 tot 1 juli 2020)? Meld deze dan uiterlijk 28 februari. Let op: voor constructies vanaf 1 januari 2021 geldt steeds een meldtermijn van 30 dagen. [#MDR](#) [#DAC6](#) [#countdown](#) [#reportingdeadline](#)
... meer weergeven

De MDR/DAC6 deadline voor de terugwerkende kracht is op 28 februari 2021

Nog **28** dagen te gaan!

Activeren voor grotere afbeelding

- 19

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgt 9 mnd • 9 maanden geleden

Nog een praktische #DAC6 tip: het invullen van de waarde van de constructie in een #MDR-melding is een verplicht veld. Als je deze waarde niet kan inschatten, kun je volstaan met het invullen van '0'.

- 40
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

Ben je betrokken geweest bij meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies in de overgangsperiode (1 juli 2020 tot en met 31 december 2020)? Dan heb je nog 4 dagen om deze te melden! Let op: voor constructies vanaf 1 januari 2021 geldt steeds een meldtermijn van 30 dagen. [#MDR](#) [#DAC6](#) [#countdown](#) [#reportingdeadline](#)
... meer weergeven

De eerste MDR/DAC6 deadline is op 31 januari 2021

Nog **4** dagen te gaan!

Activeren voor grotere afbeelding

• 14

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

Praktische [#DAC6](#) tip: het invullen van de implementatiedatum is een verplicht veld in een [#MDR](#)-melding. Hieronder valt ook de datum waarop de constructie ter beschikking is gesteld of gereed is voor implementatie. Als hulpintermediair kies je voor de datum waarop je hulp, bijstand of advies hebt verleend bij de constructie. Wanneer ten aanzien van de

terugwerkende krachtperiode (25 juni 2018 tot 1 juli 2020) de implementatiedatum onbekend is, vul je '01-01-1900' in.

... meer weergeven

- 37

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

Zoals jullie weten heeft het Verenigd Koninkrijk besloten om #DAC6 niet toe te passen. Wél wordt het #MDR-regime van de #OECD toegepast. Dit betekent dat intermediairs uit het VK alleen melding moeten maken van transacties die hallmark D raken. Vanaf 1 januari 2021 is het VK een derde land voor de DAC6 richtlijn. De gevolgen voor de meldingsplicht in Nederland lees je in onderdeel D.9 van onze Kennisdatabank: <https://lnkd.in/e35pzwn> #brexit
... meer weergeven

Kennisdatabank Mandatory Disclosure Rules/DAC6

belastingdienst.nl • Leestijd: 19 min.

- 49
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

Ben je intermediair en #zelfstandige? Dan log je voor het doen van #MDR-meldingen in met gebruikersnaam en wachtwoord op het #DAC6-gegevensportaal. Deze inloggegevens kun je hier aanvragen: <https://lnkd.in/eqG73Rs> Op termijn wordt het voor zelfstandigen mogelijk om met eHerkenning in te loggen.

... meer weergeven

Request for registration

gegevensportaal.belastingdienst.nl

• 12

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers9 mnd • 9 maanden geleden

Heb jij al ingelogd op het #DAC6-gegevensportaal? Misschien heb je ook al een #MDR-melding gedaan? Wij zijn heel erg benieuwd naar jouw ervaringen en suggesties voor verbetering. Laat het ons weten in de comments!

👉 [#youropinionmatters](#) [#shareyourthoughts](#)

• 13

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers • 10 mnd • 10 maanden geleden

Heb jij de constructies waarbij je betrokken bent tussen 1 juli 2020 en 1 januari 2021 (de overgangsperiode) al gemeld? Je hebt hier nog 17 dagen de tijd voor. Let op! Voor constructies vanaf 1 januari 2021 geldt steeds een meldtermijn van 30 dagen. [#countdown](#) [#MDR](#) [#DAC6](#)
... meer weergeven

De eerste MDR/DAC6 deadline is op 31 januari 2021

Nog **17** dagen te gaan!

Activeren voor grotere afbeelding

- 23
- 3 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers • 10 mnd • 10 maanden geleden

? Kunnen [#MDR](#) [#DAC6](#) meldingen voor verschillende groepsvennootschappen gedaan worden door één van deze vennootschappen?

💡 Ja, dat kan door middel van vertegenwoordiging. Lees in de onderdelen C21 en D8 van onze Kennisdatabank welke voorwaarden hieraan zijn verbonden.

<https://lnkd.in/e35pzwn>

... meer weergeven

Kennisdatabank Mandatory Disclosure Rules/DAC6

belastingdienst.nl • Leestijd: 19 min.

• 30

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers10 mnd • 10 maanden geleden

Wist je dat je in het #DAC6 gegevensportaal conceptmeldingen kunt bewaren? Je gegevens worden tussentijds automatisch opgeslagen waardoor je op een later moment verder kunt gaan met je #MDR melding. Een conceptmelding blijft 30 dagen bewaard in het portaal. Deze termijn is technisch en staat geheel los van de meldtermijn.

• 22

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers10 mnd • 10 maanden geleden

De eerste [#MDR](#) [#DAC6](#) meldingen zijn binnen! Goed om te zien dat jullie in deze eerste werkweek van het nieuwe jaar al actief aan het melden zijn. Let op dat de meldtermijnen kort zijn. De meldingen over de overgangsperiode (1 juli 2020 – 31 december 2020) moeten 31 januari 2021 bij ons binnen zijn.

• 49

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers10 mnd • 10 maanden geleden

Gelukkig nieuwjaar! Is één van je goede voornemens om op tijd aan je compliance-verplichtingen te voldoen? Ga dan snel naar het gegevensportaal om je [#DAC6](#) [#MDR](#) meldingen te doen. <https://lnkd.in/es6p5pM>

EHerkenning

Portal Mandatory Disclosure / DAC6

gegevensportaal.belastingdienst.nl • Leestijd: 1 min.

• 15

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers10 mnd • 10 maanden geleden

Het is bijna zover! De [#MDR](#) meldingsplicht gaat morgen 1 januari 2021 van start. Wil je de eerste zijn die meldt? Het [#DAC6](#) gegevensportaal is open vanaf 00.01 uur. In verband met nieuwjaarsdag kunnen we je, als dat nodig is, vanaf 4 januari 2021 bijstaan met technische ondersteuning. Fijne jaarwisseling!
... meer weergeven

De MDR/DAC6 meldingsplicht start op 1 januari 2021

Nog  dag te gaan!

Activeren voor grotere afbeelding

• 33

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

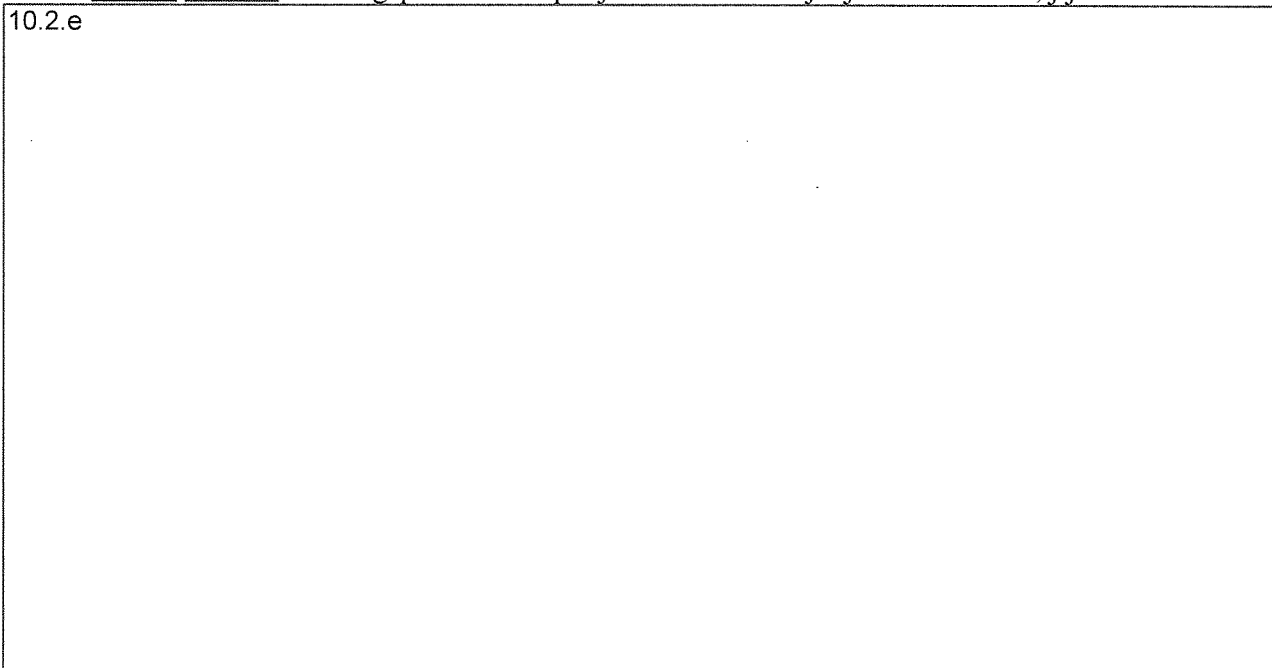
Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers10 mnd • 10 maanden geleden

De #MDR #DAC6 meldingsplicht start op 1 januari 2021. Wij zijn er klaar voor, jij ook?

10.2.e



Nog **4** dagen te gaan

Activeren voor grotere afbeelding

- 52
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers10 mnd • 10 maanden geleden

Vorige week hebben we je een inkijkje in het #DAC6 gegevensportaal gegeven. Er staat nu een instructie voor het gebruik van het portaal online. Die kun je hier bekijken: <https://lnkd.in/eA2J7NK> #MDR

- 21

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 10 mnd • 10 maanden geleden

💡 Belangrijk nieuws: het is mogelijk om je voor een [#MDR](#) [#DAC6](#) melding te laten vertegenwoordigen. Je geeft dan een schriftelijke volmacht aan de partij die voor jou de melding zal indienen. Let er op dat in de melding bij het onderdeel 'Discloser' jouw naam (de feitelijke meldingsplichtige) vermeld staat (dus niet de naam van de gevolmachtigde indiener). Als meldingsplichtige blijf je verantwoordelijk voor alle aspecten van de melding, waaronder de kwaliteit en de inhoud.
... meer weergeven

- 53
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 10 mnd • 10 maanden geleden

We krijgen veel vragen over de inrichting van [eHerkenning](#) voor het [#DAC6](#) gegevensportaal. Om je zo goed mogelijk op weg te helpen, hebben we in onderdeel C van onze [#MDR](#) kennisdatabank een aantal veelgestelde vragen beantwoord: <https://lnkd.in/e35pzwn>.
Worden je vragen hiermee niet voldoende beantwoord, neem dan contact op met jouw eHerkenningsleverancier.
... meer weergeven

Kennisdatabank Mandatory Disclosure Rules/DAC6

belastingdienst.nl • Leestijd: 19 min.

**Vragen over Mandatory Disclosure Rules/DAC6,
bijvoorbeeld wie fiscale constructies moet melden, en hoe?
Lees hier de antwoorden.**

• 17

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 10 mnd • 10 maanden geleden

Bedankt voor het stemmen! 42% denkt dat er meer dan 20.000 meldingen per jaar binnenkomen. We zijn benieuwd en houden jullie gedurende het jaar op de hoogte.

**Nog 16 dagen tot de start van de #MDR #DAC6 meldingsplicht.
Hoeveel meldingen schat jij dat we gaan ontvangen?**

U kunt zien hoe er gestemd wordt. [Meer informatie](#)

Minder dan 1.000	12%
Tussen de 1.000 en 10.000	30%
Tussen de 10.000 en 20.000	16%
Meer dan 20.000	42%

Activeren voor grotere afbeelding

- 13

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers | 1 mnd • 11 maanden geleden

Benieuwd hoe het gegevensportaal van [#MDR](#) [#DAC6](#) er uit ziet? We gaan over 14 dagen open, hierbij alvast een sneak preview.

Geladen: 52.07%

Afspelen Terug naar het begin van de video 10 seconden terug 10 seconden vooruit

Huidige tijd 0:01

/

Duur 3:01

1x
Afspeelsnelheid

Ondertitels uitschakelen

Niet meer negeren

Volledig scherm inschakelen

Preview NTCA MDR DAC6 data portal

- 73
- 6 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers 11 mnd • 11 maanden geleden

We're #hiring! Ben jij een #fiscalist die het leuk vindt om internationale vraagstukken te doorgronden? Wil je je inzetten voor de maatschappij, pionieren en strategisch meedenken? Kom dan werken bij het allerleukste team van de Belastingdienst (al zeggen we het zelf).
Bekijk hier
de #vacature: https://lnkd.in/ePy_ZqU #MDR #DAC6 #teamwork #dreamwork #taxtalent #belastingdienst
... meer weergeven

10.2.e

Fiscalist Mandatory Disclosure Rules / DAC6 - Werken bij de Belastingdienst

werken.belastingdienst.nl • Leestijd: 2 min.

• 26

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers11 mnd • Bewerkt • 11 maanden geleden

Op 1 januari 2021 start de #MDR #DAC6 meldingsplicht. Hoeveel meldingen denk je dat we jaarlijks gaan krijgen?

Nog 16 dagen tot de start van de #MDR #DAC6 meldingsplicht. Hoeveel meldingen schat jij dat we gaan ontvangen?

De auteur kan zien hoe u stemt. [Meer informatie](#)

Minder dan 1.000

12%

Tussen de 1.000 en 10.000

30%

Tussen de 10.000 en 20.000

16%

Meer dan 20.000

42%

104 stemmen

•

Opiniepeiling is geslotenOpiniepeiling is gesloten

• 9

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



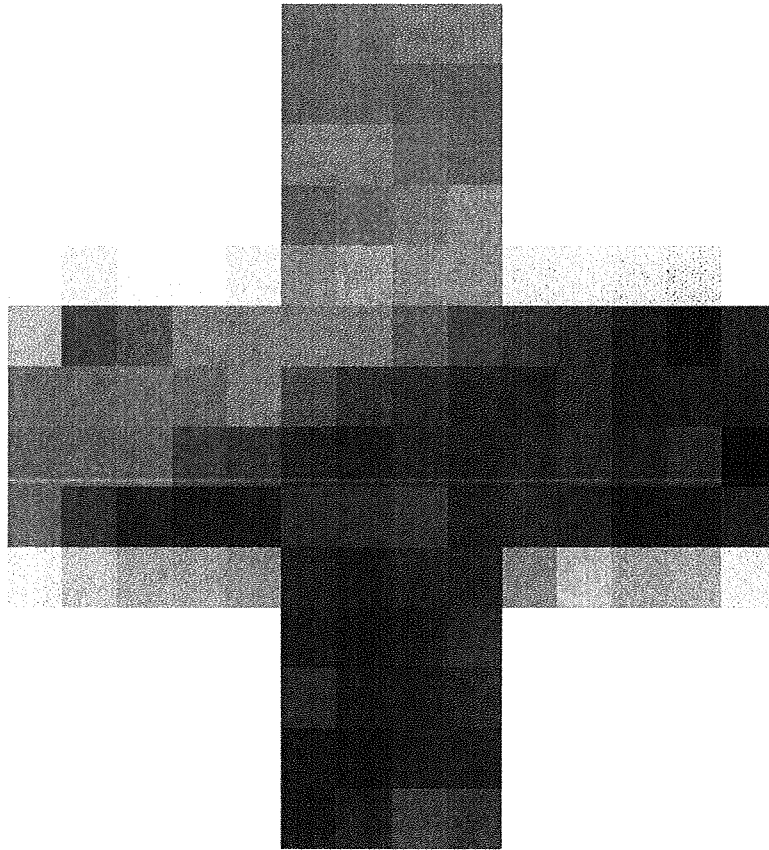
MDR-team2.364 volgers 11 mnd • Bewerkt • 11 maanden geleden

Today KPMG Tax & Legal continues their series of webcasts exploring the evolving landscape of #DAC6. The Netherlands Tax and Customs Administration, represented by 10.2.e will join and share their insights and experiences with coordination among tax authorities under the EU's Fiscalis programme.

It is still possible to register: <https://lnkd.in/d9EqXqg>.

... meer weergeven

Vertaling weergeven



EU Mandatory Disclosure Regime – an update on the state of play

event.webcasts.com • Leestijd: 2 min.

• 17

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers11 mnd • 11 maanden geleden

Heb je alle informatie klaarstaan om straks je #MDR #DAC6 meldingen te kunnen doen? Welke informatie we vragen in het meldingsformulier vind je op: <https://lnkd.in/e8eZQFW>.

De MDR/DAC6 meldingsplicht start op 1 januari 2021

Nog **24** dagen te gaan

Activeren voor grotere afbeelding

• 25

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers11 mnd • 11 maanden geleden

Bij iedere #MDR #DAC6 melding verstrekt de Belastingdienst een referentienummer. Dat nummer heb je nodig voor je administratie en om door te sturen naar eventuele andere intermediairs die bij dezelfde constructie betrokken zijn. Wanneer en hoe ontvang je dit

referentienummer? Vrijwel meteen na het indienen van een [#MDR](#) [#DAC6](#) melding is het referentienummer beschikbaar op het dashboard in het gegevensportaal (vanaf 1 januari 2021 geopend).

... meer weergeven

De MDR/DAC6 meldingsplicht start op 1 januari 2021

Nog **29** dagen te gaan

Activeren voor grotere afbeelding

- 19
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 11 mnd • Bewerkt • 11 maanden geleden

Gisteren hebben we een intern [#MDR](#) [#DAC6](#) webinar gegeven voor medewerkers van de [Belastingdienst](#). Tijdens dit webinar gaven [10.2.e](#) hun collega's onder meer updates over de interne ontwikkelingen, de werkwijze van het MDR-team en de betekenis van de meldingsplicht voor hun klantbehandeling in de studio van [Company Webcast](#), a Euronext Company.

... meer weergeven

10.2.e

Activeren voor grotere afbeelding

• 70

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers 11 mnd • 11 maanden geleden

A friendly reminder: om als bedrijf een #MDR #DAC6 melding te kunnen doen heb je minimaal eHerkenning niveau 3 nodig. Na het aanvragen van eHerkenning kan het enkele weken duren voor je het kunt gebruiken. Onderneem daarom snel actie via <https://eherkenning.nl/>

Is eHerkenning voor jou niet beschikbaar, bijvoorbeeld omdat je particulier bent? Dan kun je met een gebruikersnaam en wachtwoord inloggen op het gegevensportaal. Deze vraag je bij ons aan op <https://lnkd.in/eD4AxBk> Ook dit kan enkele weken duren, vraag de inloggegevens daarom nu aan
... meer weergeven

De MDR/DAC6 meldingsplicht start op 1 januari 2021

Nog  dagen te gaan

Activeren voor grotere afbeelding

- 18

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers | 1 mnd • 11 maanden geleden

Houd rekening met de terugwerkende kracht:

✓ ☐ Voor constructies in de periode van 25 juni 2018 tot 1 juli 2020 geldt dat deze uiterlijk 28 februari 2021 gemeld moeten worden.

✓ ☐ Constructies in de periode van 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020 moeten uiterlijk 31 januari 2021 gemeld worden.

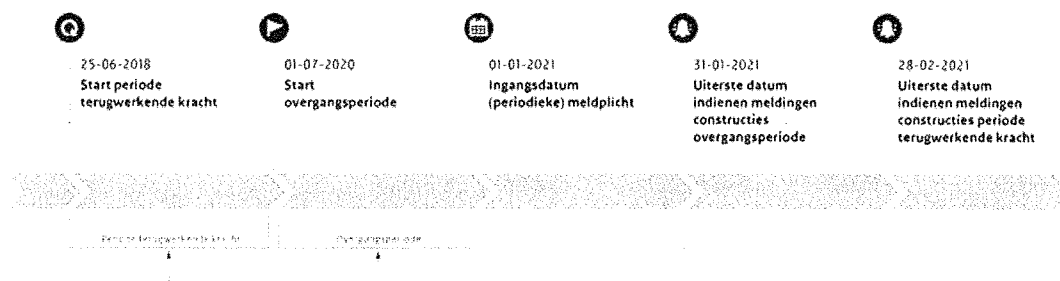
✓ ☐ Voor constructies waarbij je betrokken bent vanaf 1 januari 2021 geldt dat je deze binnen 30 dagen moet melden.

Bekijk hieronder de [#MDR](#) [#DAC6](#) tijdlijn.

... meer weergeven



Mandatory Disclosure (DAC6) tijdlijn



Activeren voor grotere afbeelding

- 40
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 11 mnd • 11 maanden geleden

Heb je je lijst met meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies compleet? Of een [#MDR](#) [#DAC6](#) constructie meldingsplichtig is, beoordeel je aan de hand van de richtlijn, de wet, de leidraad en de kennisdatabank. De links naar deze bronnen vind je op www.belastingdienst.nl/mdr. Kom je er na het raadplegen van deze bronnen nog niet uit? Leg je casus dan op de juiste wijze voor aan het MDR-team, bekijk hier hoe: <https://lnkd.in/gPaXZaw>

... meer weergeven

De MDR/DAC6 meldingsplicht start op 1 januari 2021

Nog **38** dagen te gaan

Activeren voor grotere afbeelding

- 20

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers | 1 jaar geleden

Er zijn twee manieren om je #MDR #DAC6 meldingen in Nederland te doen.

1. Met een XML-bestand. Zo kun je grote hoeveelheden meldingen in één keer indienen. Aan de hand van de technische specificaties op odb.belastingdienst.nl stel je het XML-bestand samen. Hier heb je software voor nodig. Het bestand upload je via het gegevensportaal.
2. Met het webformulier. Als je slechts één of enkele melding(en) wil doen is het handig om het webformulier op het gegevensportaal in te vullen. Hier is geen software voor nodig. In de handleiding lees je hoe je dit doet en welke velden je moet invullen: <https://lnkd.in/e8eZQFW>.

... meer weergeven

De MDR/DAC6 meldingsplicht start op 1 januari 2021

Nog **43** dagen te gaan

Activeren voor grotere afbeelding

• 34

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Het MDR-team telt af naar de start van de #MDR #DAC6 meldingsplicht. Doe je mee?



- 23

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Om als bedrijf een #MDR #DAC6 melding te kunnen doen heb je

minimaal eHerkenning niveau 3 nodig. Nog geen eHerkenning niveau 3 of hoger? Wacht dan niet te lang met aanvragen, want het kan enkele weken duren voordat je het kunt gebruiken: <https://eherkenning.nl/>

Is eHerkenning niet voor jou beschikbaar, bijvoorbeeld omdat je particulier bent? Dan kun je met een gebruikersnaam en wachtwoord inloggen op het gegevensportaal. Vraag deze bij ons aan, dat kan vanaf vandaag: <https://lnkd.in/eD4AxBk> Wacht niet te lang met je aanvraag, want het kan enkele weken duren voor je de inloggegevens ontvangt.

... meer weergeven

De MDR/DAC6 meldingsplicht start op 1 januari 2021

Nog **46** dagen te gaan

Activeren voor grotere afbeelding

• 44

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

Geldt de #DAC6 #MDR meldingsplicht alleen voor belastingadviseurs? Zeker niet. Ook een bedrijf dat betrokken is door het leveren van diensten die de grensoverschrijdende

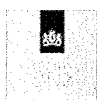
constructies van belastingplichtigen ondersteunen, kan onder de meldingsplicht vallen. Afgelopen dinsdag bespraken we dit onderwerp met de trustbranche via [Holland Quaestor](#). Als een bedrijf alleen de boekhouding van een bedrijf verzorgt, zijn ze geen (hulp)intermediair. Voor andere diensten kan dat zeker wel het geval zijn. ... meer weergeven

- 39

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) 2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Vorige week waren we te gast bij [Mazars in Nederland](#) om te praten over [#DAC6](#) [#MDR](#). Eén van de deelnemers vroeg ons hoe we straks informatie geven over de aantallen binnengekomen meldingen. Wij zullen uiteraard rapporteren hoeveel meldingen er zijn binnengekomen, op welke onderwerpen etcetera. Deze gegevens zullen nooit herleidbaar zijn naar specifieke belastingplichtigen of intermediairs.

- 31
- 3 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) 2.364 volgers 1 j • Bewerkt • 1 jaar geleden

Hoe beoordeel je of je hulpintermediair bent? Kennis en kunde toets je op individueel medewerkers niveau en dus niet voor de organisatie waarvoor je werkt. Het is een objectieve toets. Dat wil zeggen dat we niet kijken naar of je het weet, maar of je redelijkerwijs kunt

weten dat je hulp, bijstand of advies verstrekt bij een meldingsplichtige constructie. We letten hierbij op de deskundigheid en het begrip dat jij nodig hebt om jouw diensten verstrekken. [#MDR](#) [#DAC6](#)
... meer weergeven

- 31
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) volgers 1 j • 1 jaar geleden

Naast de Europese richtlijn zelf zijn er enkele andere Europese stukken die interessant zijn voor [#DAC6](#). Kijk bijvoorbeeld eens naar dit verslag van WP IV waarin onder meer staat dat een risico op belastingontwijking geen extra voorwaarde is naast de hallmarks. Ook wordt er invulling gegeven aan een aantal hallmarks, bijvoorbeeld dat een bijna-nultarief (hallmark C1bi) betekent dat er een statutair vpb-tarief van minder dan 1% is. [#MDR](#) <https://lnkd.in/ewCQBXG>
... meer weergeven

index.cfm

[ec.europa.eu](#) • Leestijd: 11 min.

Working Party IV – Direct Taxation 24 September 2018 SUMMARY RECORD – prepared by the Commission Services Overview of the meeting and gen...

- 41
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen

Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • Bewerkt • 1 jaar geleden

Ook binnen de Belastingdienst delen we onze kennis over [#DAC6](#) [#MDR](#): samen met [10.2.e](#) [10.2.e](#) hielden we intern een interactief webinar, met de focus op grensoverschrijdende arbeid (IH/LH). In het webinar hebben we verschillende praktijkvoorbeelden, zoals een [#payrollconstructie](#), behandeld. We hopen dat we met deze voorbeelden onze collega's meer inzicht hebben kunnen bieden in de betekenis van de meldingsplicht voor de [#globalmobility](#) praktijk.
... meer weergeven

- 46
- 6 commentaren

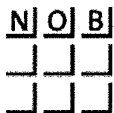
Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

Vorige week hebben wij kennis gemaakt met de leden van de sectie [#MDR](#) van de [Nederlandse Orde van Belastingadviseurs \(NOB\)](#). Leuk om te zien dat er naast ons ook MDR-enthousiastelingen zijn onder belastingadviseurs en bedrijfsfiscalisten. Wij zijn positief over het initiatief van de NOB om kennis en kunde over [#DAC6](#) samen te brengen, want dit kan bijdragen aan een goede naleving van de meldingsplicht. Wij kijken uit naar verdere interactie met de MDR-sectie van deze beroepsvereniging. <https://lnkd.in/eEwvNdy>
... meer weergeven



Nederlandse Orde van belastingadviseurs: MDR/DAC6 community

537 leden

- 40

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • Bewerkt • 1 jaar geleden

Hoe zit het met constructies waarbij bijvoorbeeld een financiële rekening wordt verplaatst van Nederland naar de Verenigde Staten? Kunnen die onder wezenskenmerk D1 van de #DAC6 meldingsplicht vallen? Nee. Dit wezenskenmerk gaat over het frustreren van de automatische inlichtingenuitwisseling op basis van #CRS. De VS doen niet mee aan CRS, maar we wisselen wel informatie uit, op basis van #FATCA. Het verplaatsen is daarmee niet gericht op het frustreren van CRS.

... meer weergeven

- 42
- 5 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • Bewerkt • 1 jaar geleden

Moet je bij het indienen van een #MDR #DAC6-melding gegevens van overige intermediairs opgeven? Als je weet dat er meerdere intermediairs bij de meldingsplichtige constructie betrokken zijn wel. Dan moet je daarvan de gegevens opnemen in de melding. Als er naar

jouw weten geen andere intermediairs bij de meldingsplichtige constructie betrokken zijn, laat je dit veld leeg.

- 24
- 6 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 1 j • Bewerkt • 1 jaar geleden

Now that the dust has settled the question arises: what's next? The Fiscalis [#DAC6](#) workshop showed that there is a great need for cooperation within the [#EU](#). Member States expressed their willingness to continue discussions and work towards more mutual understanding on [#MDR](#). Together with the [European Commission](#) and a number of other Member States, the Netherlands' MDR team will try to coordinate next steps and hopes more clarity can be given to the public at a later stage.

... meer weergeven
Vertaling weergeven

- 57
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Maakt het voor de toepassing van wezenskenmerk E2 uit of bij de overdracht van een moeilijk te waarderen immaterieel activum een prijsaanpassingsclausule is opgenomen? Nee, ook met een prijsaanpassingsclausule blijft er sprake van een moeilijk te waarderen

immaterieel activum en zal de overdracht hiervan kwalificeren onder wezenskenmerk
E2. [#MDR](#) [#DAC6](#) [#transferpricing](#)

- 35
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) volgers 1 j • 1 jaar geleden

It's a wrap! Yesterday was the last day of the digital Fiscalis [#DAC6](#) workshop 'implementation differences'. We would like to thank all participating Member States and the [European Commission](#) for joining us in open dialogues and sharing views. We hope to have laid the foundations for further collaboration on [#MDR](#) and look forward to future follow ups.

... meer weergeven
Vertaling weergeven

- 52
- 9 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) volgers 1 j • 1 jaar geleden

Er is een extra goedkeuring voor het voorkomen van dubbele [#MDR](#) [#DAC6](#) meldingen vanwege uitstel. In deze visual zie je of je in aanmerking komt voor deze ontheffing van de meldingsplicht. De goedkeuring is opgenomen in dit besluit: <https://lnkd.in/dkQT578>
... meer weergeven

- 35

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers1 j • 1 jaar geleden

We are very excited as today the long-awaited Fiscalis workshop "#DAC6 implementation differences" starts, which is organized by our team. With almost all EU Member States and the European Commission, we will meet on 3 days and share our #MDR experiences so far. We will compare the state of play in the Member States, discuss cases and address practical aspects of DAC6. We hope that this Fiscalis meeting contributes to a mutual understanding of different interpretations between the Member States.

... meer weergeven

Vertaling weergeven

- 74
- 3 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers1 j • 1 jaar geleden

Kom je er niet uit of een constructie meldingsplichtig is voor #MDR #DAC6? In deze visual zie je op welke manier we je kunnen helpen.

- 44
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers • 1 jaar geleden

Gisteren hebben we voor het eerst in lange tijd deelgenomen aan een bijeenkomst op 1,5 meter afstand. 10.2.e verzorgden voor de Medior Orde van Belastingadviseurs een lezing over de implementatie van #DAC6 in Nederland. Hierin zijn de hoofdlijnen van #MDR en de Leidraad behandeld. We hopen dat de deelnemers hiermee een duidelijker beeld hebben gekregen van de meldingsplicht.

10.2.e

Activeren voor grotere afbeelding

• 77

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Ook natuurlijke personen vallen voor [#MDR](#) [#DAC6](#) onder het begrip ‘verbonden onderneming’. In de volgende 4 situaties wordt een natuurlijk persoon als verbonden onderneming gezien: wanneer een persoon ten aanzien van een andere persoon meer dan 25% van de aandelen houdt, voor meer dan 25% stemgerechtigd is, voor meer dan 25% winstgerechtigd is, of deelneemt aan de leiding waarbij hij invloed van betekenis kan uitoefenen op die andere persoon.

... meer weergeven

• 44

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Bij het doen van een [#MDR](#) [#DAC6](#) melding krijg je te maken met verschillende ID's. In deze visueel zie je welke ID's je zelf creëert, en welke ID's je teruggekoppeld krijgt van ons, The Netherlands Tax and Customs Administration (NTCA). Voor een nadere uitleg van de verschillende ID's verwijzen we je naar de handleidingen die te vinden zijn via <https://lnkd.in/dXRsmfB>

... meer weergeven

• 28

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers1 j • 1 jaar geleden

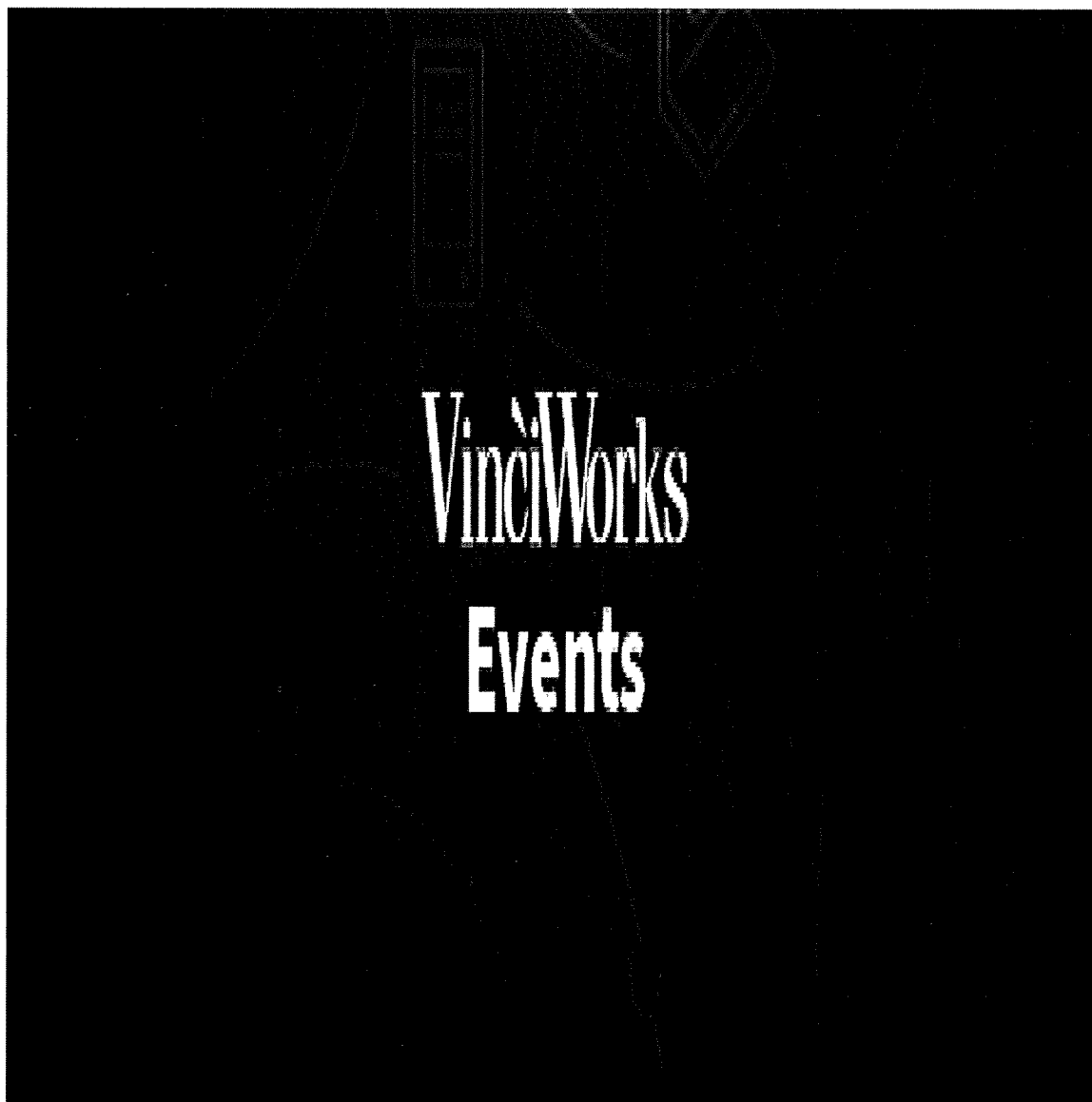
On Wednesday 9 September VinciWorks hosts an interactive international #MDR #DAC6 webinar. The Netherlands Tax and Customs Administration will join the international panel discussion and will be represented by 10.2.e

10.2.e

The virtual meeting will include case studies from firms that have already implemented a DAC6 reporting system, and an update on reporting across EU member states. Registration via <https://lnkd.in/eRwuYRt>

... meer weergeven

Vertaling weergeven



Upcoming Event – Fourth DAC6 Core Group Meeting

vinciworks.com • Leestijd: 2 min.

- 23
- 1 commentaar

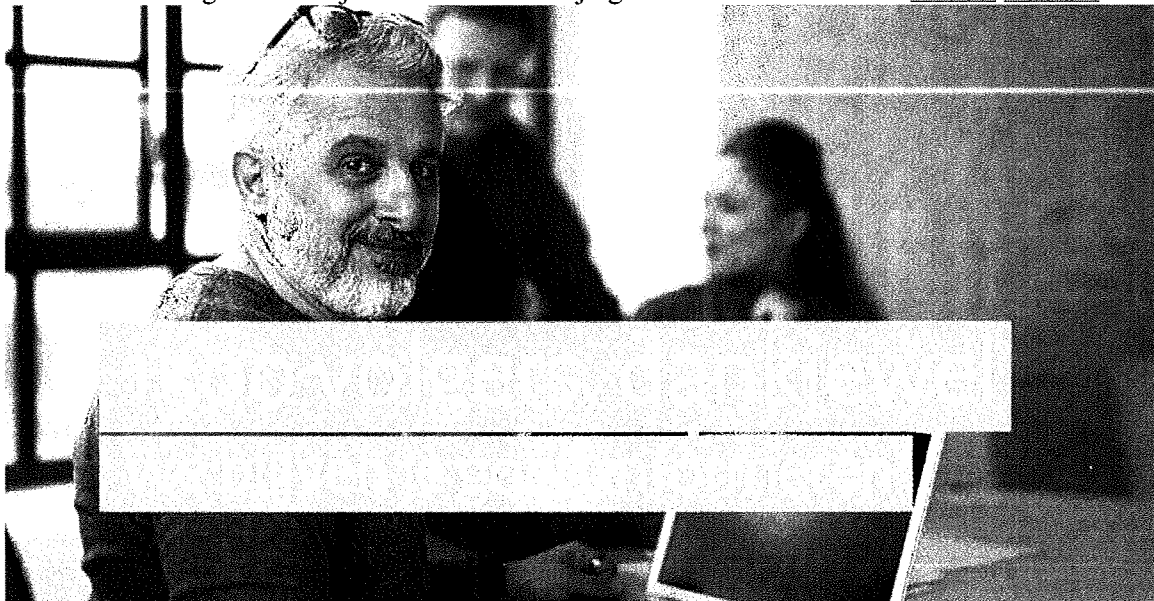
Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers • 1 jaar geleden

We hebben met onze LinkedIn-pagina de mijlpaal van 1500 volgers bereikt! We zijn erg blij met deze snelle groei en blijven ons best doen je goed te informeren over #MDR #DAC6.



Activeren voor grotere afbeelding

- 14

Interessant
Commentaar

Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

For our English speaking followers: We communicate in Dutch regarding [#MDR](#) [#DAC6](#), because our laws and guidance are in Dutch. However, there is lots of information available in English on our website. Our dataportal and manual to the portal are in English and your filings need to be done in English. <https://lnkd.in/eKB9j6D>

... meer weergeven

Vertaling weergeven

Report cross-border tax arrangements

belastingdienst.nl

- 63
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

Nederland heeft de deadlines voor [#DAC6](#) [#MDR](#) 6 maanden uitgesteld vanwege COVID-19. Net zoals veel andere lidstaten. Maar let op: enkele lidstaten hebben geen uitstel verleend. Kijk dus goed of er eventueel een meldplicht is in een land zonder uitstel.

Wij begrijpen dat volgens Duits recht de [#DAC6](#) [#MDR](#) meldplicht naar een relevant

belastingplichtige in Duitsland kan verschuiven wanneer een niet in Duitsland gevestigde intermediair nog niet heeft gemeld vanwege uitgestelde deadlines in die lidstaat. Bekijk dus goed de Duitse wetgeving en ga na of er daar een meldplicht is.
... meer weergeven

- 96
- 4 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Wezenskenmerk D2 van #MDR #DAC6 betreft constructies die uiteindelijk belanghebbenden niet-identificeerbaar maken. Regelmatig krijgen wij de vraag of de in dit wezenskenmerk genoemde voorwaarden cumulatief of afzonderlijk van elkaar getoetst moeten worden. Een constructie voldoet pas aan wezenskenmerk D2 als aan alle hierin genoemde voorwaarden (a t/m c) is voldaan.
... meer weergeven

Hallmark D2

Een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is door het gebruik van personen, juridische constructies of structuren:

- a) die geen wezenlijke economische, door voldoende personeel, uitrusting, activa en gebouwen ondersteunde activiteit uitoefenen en
- b) die zijn opgericht in, worden beheerd in, inwoner zijn van, onder zeggenschap staan in, of gevestigd zijn in een ander rechtsgebied dan het rechtsgebied van verblijf van een of meer van de uiteindelijk begunstigden van de activa die door die personen, juridische constructies of structuren worden aangehouden, en
- c) indien de uiteindelijk begunstigden van die personen, juridische constructies of structuren, als gedefinieerd in Richtlijn (EU) 2015/849, niet-identificeerbaar zijn gemaakt.

Activeren voor grotere afbeelding

- 64
- 3 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Vragen over #MDR #DAC6? In de kennisdatabank op <https://lnkd.in/dXRsmfB> vind je antwoorden op veelgestelde vragen. De kennisdatabank is onlangs bijgewerkt en wordt regelmatig voorzien van nieuwe informatie. Staat jouw vraag er niet tussen? Laat het ons weten in de reacties of neem contact op via mdr-team@belastingdienst.nl. We helpen je graag!

... meer weergeven

Mandatory Disclosure Rules/DAC6

belastingdienst.nl • Leestijd: 3 min.

- 48
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

In het kader van #transferpricing bij #MDR #DAC6: moet je het melden als een rentepercentage van een intragroep lening onder een veilighavenregel valt terwijl er een benchmark is die bewijst dat het rentepercentage at arm's length is? Als de benchmark er op het moment van aangaan van de constructie is, kwalificeert de lening niet onder wezenskenmerk E1 en hoef je niet te melden.

- 94
- 5 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

Ben je betrokken bij een meldingsplichtige #MDR #DAC6 constructie die een aftrekbare grensoverschrijdende betaling bevat aan een ontvanger in een land dat mogelijk voorkomt op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden op belastinggebied? Let dan goed op dat je de juiste versie van de lijst gebruikt. Of het land op de EU-lijst voorkomt, moet je voor de toepassing van wezenskenmerk C.1.b.ii beoordelen op het moment van aangaan van de constructie. Bekijk de tijdlijn van de EU-lijst met alle herzieningen hier: <https://lnkd.in/e8HmKJj>.
... meer weergeven

• 48

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers1 j • 1 jaar geleden

“Het is een grijs gebied en daar willen we met deze meldplicht meer zicht op krijgen.” In de blog #overons van de Belastingdienst krijg je een inkijkje in het werk van onze coördinator 10.2.e
<https://lnkd.in/envJ-7S>
... meer weergeven

10.2.e

Blog: "Een uur praten tegen een rood lampje"

over-ons.belastingdienst.nl • Leestijd: 4 min.

- 14

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

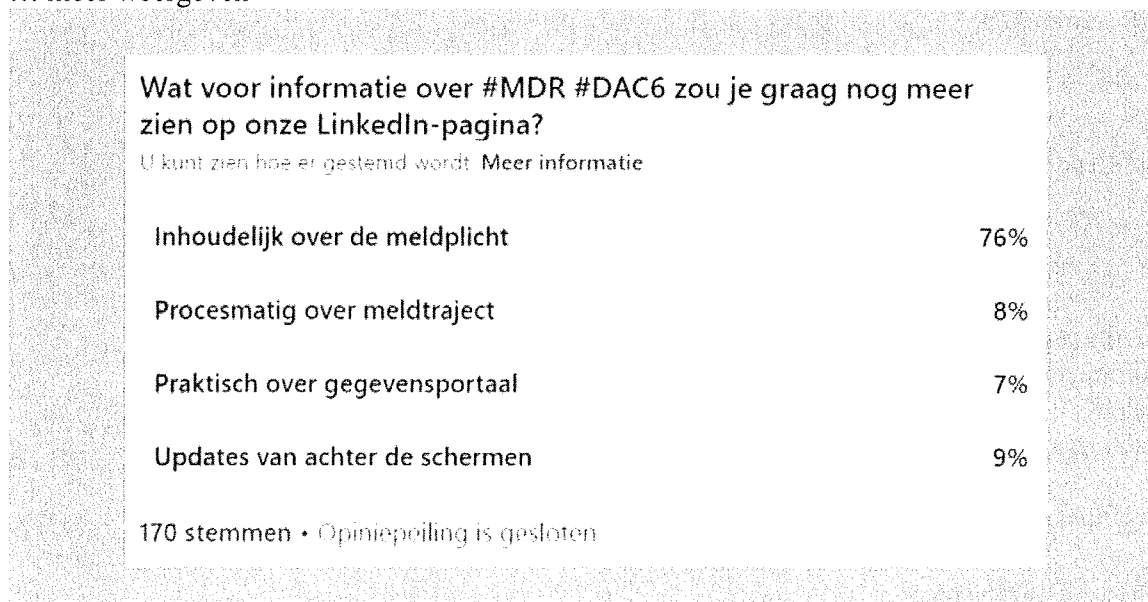
Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers1 j • 1 jaar geleden

Bedankt voor het invullen van de poll! De meesten van jullie kozen voor meer inhoudelijke informatie. Wij zullen jullie via deze pagina zo goed mogelijk informeren over de invulling van de meldingsplicht. Daarnaast geven we zo nu en dan updates over het meldingsproces, het gegevensportaal en over wat er achter de schermen gebeurt! [#MDR](#) [#DAC6](#)
... meer weergeven



Activeren voor grotere afbeelding

- 28
- 4 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers1 j • 1 jaar geleden

Wat voor informatie over #MDR #DAC6 zou je graag nog meer zien op onze LinkedIn-pagina?

De auteur kan zien hoe u stemt. [Meer informatie](#)

Inhoudelijk over de meldplicht

76%

Procesmatig over meldtraject

8%

Praktisch over gegevensportaal

7%

Updates van achter de schermen

9%

170 stemmen

•

Opiniepeiling is gesloten

• 9

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Tijdens een webinar bij [KPMG Nederland](#) kreeg het MDR-team een vraag over de gevolgen van het uitstel van de [#MDR #DAC6](#) meldplicht voor de verplichting tot in kennisstelling. Deze verplichting geldt voor de intermediair die gebruikmaakt van zijn verschoningsrecht. Voor de periode van de terugwerkende kracht en de overgangperiode geldt de verplichting tot in kennisstelling vanaf 1 januari 2021. Wel moedigen wij het aan om de in kennisstelling al eerder af te geven.

... meer weergeven

• 40

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team2.364 2.364 volgers 1 j • Bewerkt • 1 jaar geleden

Ruim 1000 mensen bereikten we in de afgelopen maanden met onze externe roadshow. Bedankt voor jullie interesse! We hopen dat iedereen meer inzicht heeft gekregen in de toepassing en beschouwing van #MDR #DAC6 door de Belastingdienst. We hadden dat graag persoonlijk gedaan, maar door #corona konden we dat de laatste tijd alleen van afstand doen. Thuis van achter ons bureau, of zoals hieronder vanuit de studio.

10.2.e

- 107
- 1 commentaar

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) [volgers1 j](#) • [Bewerkt](#) • [1 jaar geleden](#)

Vallen accountantswerkzaamheden onder de [#MDR](#) [#DAC6](#) meldplicht? Tijdens een [Deloitte Nederland](#)-webinar kwam deze vraag aan de orde. Als het om beschrijvende werkzaamheden van een bestaande constructie gaat, zoals bijvoorbeeld het controleren van de jaarrekening, is een melding niet nodig.

- 37
- 2 commentaren

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) [volgers1 j](#) • [1 jaar geleden](#)

Met deze infographic bereid je je optimaal voor op de meldplicht grensoverschrijdende constructies [#MDR](#) [#DAC6](#).

- 46
- 1 commentaar

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | 1 jaar geleden

Meer weten over hoe het meldingsproces van [#MDR](#) [#DAC6](#) er uitziet? Wat gebeurt er met je melding bij de Belastingdienst? Bekijk dat in deze infographic.

- 69
- 4 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | 1 jaar geleden

De leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies ([#MDR](#) [#DAC6](#)) is gepubliceerd. Op <https://lnkd.in/du6g9yg> vind je de leidraad met voorbeelden van constructies die wél, en constructies die niet onder de meldplicht vallen.



Belastingen. Meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

officielebekendmakingen.nl • Leestijd: 28 min.

• 131

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



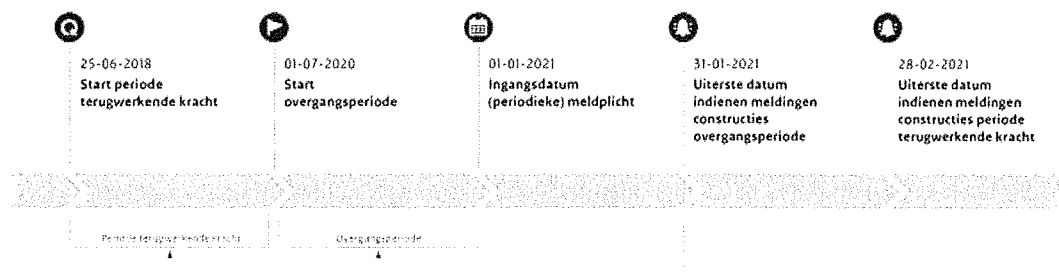
MDR-team2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

De termijnen voor de meldplicht [#MDR](#) [#DAC6](#) worden met 6 maanden verschoven. De meldplicht zal ingaan op 1 januari 2021. De periode van terugwerkende kracht blijft gehandhaafd. Dat betekent dat constructies opgezet vanaf 25 juni 2018 gemeld moeten worden.

... meer weergeven



Mandatory Disclosure (DAC6) tijdlijn



Activeren voor grotere afbeelding

- 305
- 7 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364 volgers1 j • 1 jaar geleden](#)

Hoe log je straks in op het gegevensportaal? De [#MDR](#) [#DAC6](#) meldingen doe je op het portaal op <https://lnkd.in/dXRsmfB>. Bedrijven loggen in met eHerkenning niveau 3. Particulieren gebruiken DigiD om in te loggen.

• 18

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



[MDR-team2.364 volgers1 j • Bewerkt • 1 jaar geleden](#)

Wanneer meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde [#MDR](#) [#DAC6](#) constructie hoeft maar één intermediair deze te melden. De andere intermediairs zijn ontheven van hun meldingsplicht als zij met het referentienummer van de melding (dat wordt toegekend door de Belastingdienst) kunnen aantonen dat de constructie al door een andere intermediair is gemeld.

• 41

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



[MDR-team2.364 volgers1 j • 1 jaar geleden](#)

In welk land moet een [#MDR](#) [#DAC6](#) constructie gemeld worden? In het land waar het hoofdhuis van de intermediair gevestigd is of in het land waar de intermediair zijn of haar

vaste inrichting heeft? Als het hoofdhuis in een Europees land gevestigd is, wordt de melding daar gedaan. Is het hoofdhuis buiten Europa gevestigd, dan maak je de melding in het land van de betrokken Europese vaste inrichting van de intermediair.

... meer weergeven

- 55
- 5 commentaren

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) volgers 1 j • 1 jaar geleden

Eén van de vragen tijdens een webinar van WVDB Adviseurs Accountants: moet een Nederlandse intermediair in Nederland een melding maken over een transactie tussen twee partijen die beiden in hetzelfde (buiten)land gevestigd zijn, bijvoorbeeld België? Nee, dat wordt gezien als een nationale Belgische aangelegenheid, en wordt dus ondanks de Nederlandse intermediair niet gezien als grensoverschrijdend, en een #MDR #DAC6 melding is dan niet nodig.

... meer weergeven

- 42
- 3 commentaren

Interessant

Commentaar

Delen

Versturen

Feedbijdrage



[MDR-team2.364](#) volgers 1 j • 1 jaar geleden

Welke constructies meld je wel, en welke niet? We zijn druk bezig met een leidraad met voorbeelden van constructies waarbij we aangeven of ze wel of niet onder de meldingsplicht #MDR #DAC6 vallen. Nog even geduld dus.

- 84
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

In Europees verband is informeel politiek akkoord bereikt over een optioneel uitstel van de [#MDR](#) [#DAC6](#) deadlines met 6 maanden. Nederland heeft nog geen standpunt ingenomen of er gebruik wordt gemaakt van deze mogelijkheid om uit te stellen tot 1 januari 2021. Dit betekent dat de meldplicht in Nederland vooralsnog zal beginnen op 1 juli 2020. Mocht hier verandering in komen dan wordt dit zo snel mogelijk bekend gemaakt.

... meer weergeven

- 102
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

Als een [#MDR](#) [#DAC6](#) constructie onder één hallmark (wezenskenmerk) valt, moet er dan nog getoetst worden aan de andere hallmarks? Dit is één van de vragen die we kregen. Het antwoord is: ja, als meerdere hallmarks geraakt worden, moeten deze allemaal vermeld worden. Dat doe je in dezelfde melding. Pas dan is de melding compleet.

- 52
- 1 commentaar

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

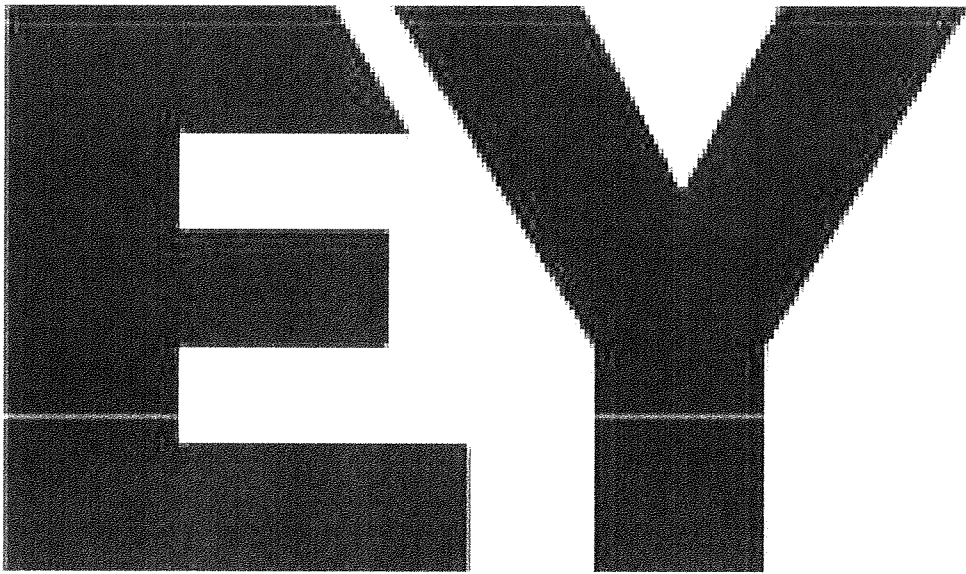
Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Dank aan de deelnemers van de EY webcast over #MDR #DAC6 vorige week. Er werd duidelijk dat er interpretatieverschillen tussen de lidstaten bestaan over verschillende begrippen en hallmarks (wezenskenmerken). We hopen dat deze webcast bijdroeg aan het begrip van deze verschillen.

De webcast is na aanmelding nog twee weken terug te kijken: <https://lnkd.in/denzNAt>
... meer weergeven



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

emeia.ey-vx.com • Leestijd: 2 min.

• 33

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers • 1 jaar geleden

Op dinsdag 26 mei van 09:30 tot 11:30 uur organiseert EY een webinar over #MDR #DAC6. EY zal een vaktechnische update geven vanuit zowel een internationaal als een nationaal perspectief. Het MDR-team zal er bij zijn om de zienswijze en werkwijze van de Belastingdienst te bespreken. Aanmelden kan via https://lnkd.in/de5B_ph ... meer weergeven



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

emeia.ey-vx.com • Leestijd: 2 min.

• 11

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Dank aan alle leden van het [Register Belastingadviseurs](#) voor het volgen van het webinar over [#MDR](#) [#DAC6](#). We hopen dat de regeling inzichtelijker is geworden door de presentaties van [10.2.e](#) en de antwoorden van de moderatoren van het MDR-team. Het webinar is nog een paar dagen terug te kijken via RB-plaza.

• 14

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers 1 j • 1 jaar geleden

Deelnemers aan het webinar over [#MDR](#) [#DAC6](#) via Atlas Fiscalisten van gisterenmorgen: bedankt voor jullie deelname en de vele goede inhoudelijke vragen! Eén van die vragen was: mag een belastingplichtige ook zelf een [#MDR](#) [#DAC6](#) melding doen? In principe is dat niet mogelijk. De intermediair is degene die moet melden. De meldingsverplichting verschuift alleen naar de belastingplichtige als er geen intermediair betrokken is bij de meldingsplichtige constructie of als deze zich beroept op het wettelijk verschoningsrecht.
... meer weergeven

- 37
- 2 commentaren

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers | j • Bewerkt • 1 jaar geleden

Voor leden van het [Register Belastingadviseurs](#) geeft [10.2.e](#) coördinator van het MDR-team, samen met [10.2.e](#) advocaat-belastingkundige, een webinar over [#DAC6](#) [#MDR](#). Het webinar zal plaatsvinden aanstaande donderdag 14 mei 2020. Leden melden zich aan via RB-plaza.

- 15

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

Ben je (inhouse) fiscalist en wil je alles weten over [#DAC6](#) [#MDR](#)? Dinsdag 12 mei organiseert Atlas een webinar over de meldplicht grensoverschrijdende constructies.

Het MDR-team zal aanwezig zijn om de werkwijze van de Belastingdienst toe te lichten en casusposities te behandelen. Meer info over het webinar en hoe je je aanmeldt vind je op: <https://lnkd.in/gY9vUnX>
... meer weergeven

T/Ax[LAB]

Talks on tax & more

Atlas - T/AxLab on Air | 12 mei | Mandatory Disclosure Requirements (DAC 6)

atlas.tax • Leestijd: 1 min.

Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op

Feedbijdrage



MDR-team 2.364 volgers | j • 1 jaar geleden

De MDR-pagina van de Belastingdienst is live op LinkedIn!

Vanaf 1 juli 2020 geldt de Europese richtlijn Mandatory Disclosure Rules (MDR)/DAC6. Intermediairs en belastingplichtigen moeten vanaf dan potentieel agressieve internationale fiscale constructies melden bij de Belastingdienst.

Volg ons voor nuttige informatie over [#MDR](#) [#DAC6](#) en nodig je netwerk uit ons ook te volgen.

• 32

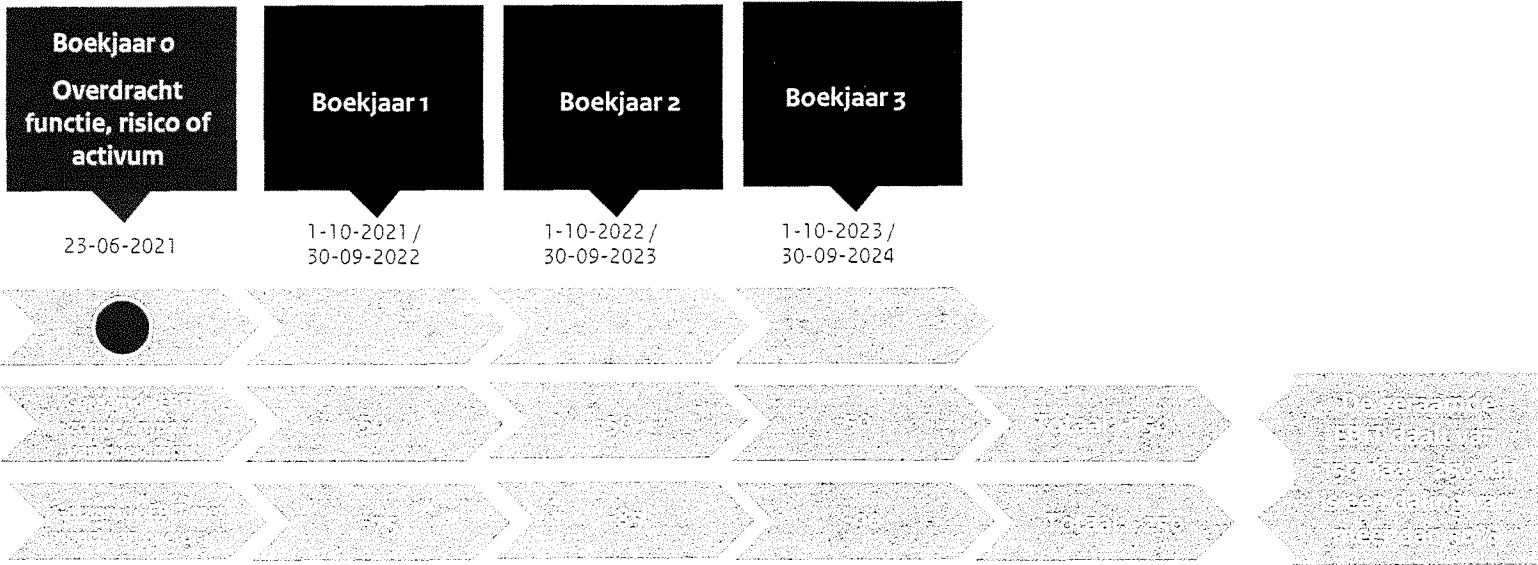
Interessant
Commentaar
Delen
Versturen

Geef hier als eerste commentaar op



Wezenskenmerk E3

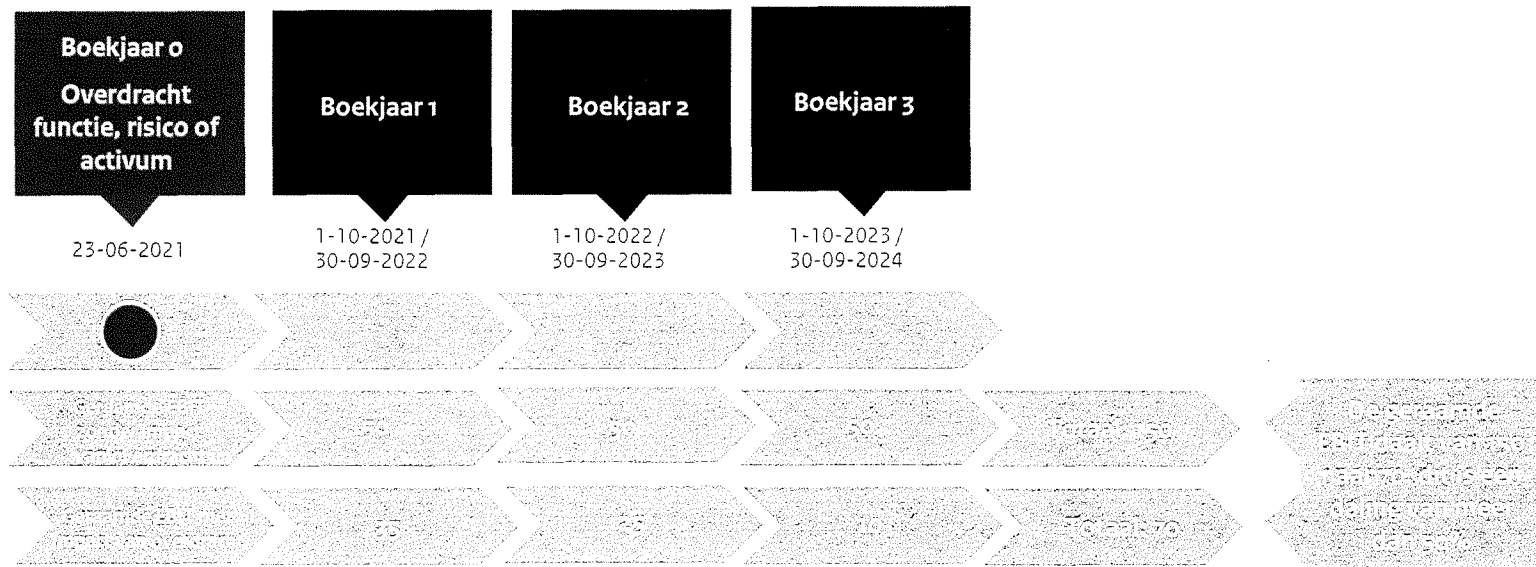
Voorbeeldberekening wijziging negatieve EBIT





Wezenskenmerk E3

Voorbeeldberekening wijziging EBIT



Evaluatie LinkedIn MDR

Datum: 9 juli 2020

Host: 10.2.e

10.2.e

Aanwezigen:

10.2.e

Afwezigen:

10.2.e

Statistieken

10.2.e vraagt zich af hoe we de statistieken kunnen interpreteren, waarmee kunnen we het vergelijken. Op LinkedIn worden statistieken getoond 10.2.e geeft aan dat het bijhouden hiervan nog in ontwikkeling is, het wordt nog niet actief bijgehouden. In het tweede gedeelte van de pilot kan daar mee aan de slag worden gegaan door 10.2.e de nieuwe traffic manager. 10.2.e merkt op dat MDR erg specifiek is en daarom moeilijk te vergelijken maar er kunnen wel indirecte vergelijkingen gemaakt worden.

We zijn FFD al voorbij qua volgers, merkt 10.2.e op. 10.2.e geeft aan dat we heel trots kunnen zijn op wat we bereikt hebben. Binnen een aantal weken namen de aantallen al fors toe. Prima cijfers. De interactiefrequentie is vrij hoog, dat betekent dat we een trouwe doelgroep hebben. Het is handig om dit soort informatie in een rapport te verzamelen en bij te houden. 10.2.e gaat hier zorg voor dragen en aan de slag met het formuleren van doelstellingen.

Frequentie van de posts

10.2.e in de zomer 1 post per week. Tot eind augustus, maar wel ruimte voor 2 posts als dat nodig is. Content vanuit MDR is in ieder geval geen probleem.

Concepten aanleveren en redactieslag

Tot nu toe loopt het goed. 10.2.e leverde conceptposts op vrijdag aan. 10.2. verzorgt het aanleveren op donderdag aan het einde van de dag. Er is voldoende tijd om de posts te redigeren. 10.2.e probeert het soms net even wat eenvoudiger op te schrijven. Hij komt er altijd wel uit en kan er goed mee werken. De manier waarop de posts worden aangeleverd zijn duidelijk, we zijn op de goede weg.

Verlening pilot

In verband met het uitstel moet de pilot sowieso verlengd worden, anders loopt het af (1 november 2020) voordat de meldingsplicht ingaat (1 januari 2021). 10.2.e stelt een verlenging van 6 maanden voor, dit is het meest logisch daar het uitstel ook 6 maanden betreft. 10.2.e is het daarmee eens. 10.2.e merkt op dat we formeel terug moeten naar de tekentafel en toestemming moeten vragen voor verlenging (officieel tot 1 november). 10.2.e maakt een voorzetje voor inbreng bij de tekentafel.

Vorm van de posts

Onze posts zijn feitelijk en zakelijk. We hebben voldoende content.

10.2.e geeft aan dat de nieuwe LinkedIn release van 1 juli meer opties biedt, je kan bijvoorbeeld een opiniepeiling doen en interne pdf's plaatsen. Dit laatste heeft 10.2.e onlangs voor MDR gedaan en zijn we tevreden over. 10.2.e het ziet er beter uit dan ernaar linken en je kan het ook downloaden.

10.2.e zou checken of we op FFD polls kunnen doen, maar nu het kan via LinkedIn gaan we gebruikmaken van de laatste optie.

We hebben niet goed kunnen bijhouden hoe vaak de story over de leidraad is bekeken want daarvan zijn geen statistieken nadat de story niet meer beschikbaar is (na 24 uur).

10.2.e gaat nadenken over of we meer stories in de toekomst kunnen doen. 10.2.e vraagt zich af wat voor format we überhaupt kunnen inzetten, dus ook los van stories. Het is leuk om filmpjes en meer visuele ondersteuning te posten, maar dit kost veel tijd, iets voor in de toekomst.

10.2.e vraagt in hoeverre KI&S ons kan ondersteunen in het maken van (filmpjes voor op) stories. Volgens 10.2.e is daar weinig capaciteit voor en kunnen daar nog geen concrete afspraken over gemaakt worden. 10.2.e is vooral benieuwd naar wat een beeldredacteur doet, wat er in het pakket is, los van de capaciteitsvraag. 10.2.e stelt voor de Instagram en andere kanalen te bekijken. Als er budget voor is, heeft het de voorkeur om dit te outsourcen, nog even met 10.2.e afstemmen.

Als MDR platte tekst aanlevert dan kunnen beeldredacteurs volgens 10.2.e in ieder geval gebruikmaken van stockfoto's, of een tekst op achtergrond zetten. Per post kijken wat ermee kan, maar dat kost dan wel meer tijd. Het hoeft voor MDR ook niet bij elke post.

Hashtags: MDR is ook iets medisch. Dat is dan maar zo. Naast DAC6 zijn er geen andere goede opties.

10.2.e geeft aan dat we iets meer kunnen doen met de menselijke maat. Iets persoonlijker, hoeft niet per se met foto en naam, maar wel iets meer verhaal erachter. Zo blijven stakeholders betrokken. Dit is een goede tip. Het MDR-team geeft veel presentaties en dat wordt goed ontvangen. De open communicatie en realtime informatie vanuit het MDR-team wordt als fijn en vernieuwend ervaren. De tip van 10.2.e past goed in het plaatje. 10.2.e neemt dit mee in het aanleveren van de posts.

10.2.e geeft aan dat we kunnen posten hoeveel presentaties we hebben gedaan om te laten zien dat we in touch zijn. 10.2.e maakt hiervoor een opzet. 10.2.e stelt voor om stukjes van een webinar in een story te posten. We gaan kijken wat hiervoor de opties zijn. In principe is onze externe roadshow voorbij en gaan we beginnen aan de interne roadshow. Het informeren hierover moet volgens 10.2.e niet via LinkedIn lopen, hij gaat kijken wat we naast het GO journaal intern kunnen doen.

Misschien dat we een externe roadshow deel 2 doen later dit jaar. Dan zouden we webinars kunnen aankondigen op LinkedIn. Maar voor nu houden we ons aan het communicatieplan. Er moet wel een nieuwe planning gemaakt worden in verband met het uitstel. 10.2.e gaan dit met het MDR-team afstemmen. Hierin gaan we het ook hebben over de vorm van de posts (visuele ondersteuning).

Follow up

10.2.e stelt voor om in september weer te overleggen. 10.2. zal het plannen.



Belastingdienst

Aan: MT KI&S en MT GO

Vertrouwelijk

memo

Nieuw LinkedIn account MDR

Belastingdienst KI&S
Croeselaan 14
3521 CA UTRECHT

Postbus 19266
3501 DG UTRECHT

www.Belastingdienst.nl**Aanleiding**

Per 1 juli 2020 zal nieuwe wetgeving tegen belastingontwijking van kracht worden. De wetgeving staat bekend onder de naam Mandatory Disclosure/DAC6 (zie het kopje '**Toelichting**'). Deze wetgeving raakt een grote, diffuse doelgroep van intermediairs en belastingplichtigen. Het landelijke coördinatieteam van de Belastingdienst op dit gebied (MDR-team) merkt dat er behoefte is aan gerichte informatie van de Belastingdienst maar kan de doelgroep (zie het kopje '**Toelichting**') via de beschikbare kanalen niet optimaal bereiken.

Auteurs

10.2.e

Contactpersoon

10.2.e

Datum

30 maart 2020

Kern

Het MDR-team (GO), CDC en KI&S hebben hierover gesproken. Zij komen tot de conclusie dat LinkedIn een goed platform is om content te delen over Mandatory disclosure. De wens is om een aparte LinkedIn account voor het MDR-team aan te maken. Zie voor verdere onderbouwing het kopje '**Behoeftes**'. Omdat dit niet gebruikelijk is maar volgens bovenstaande afdelingen wel wenselijk wordt een pilot voorgesteld van 6 maanden waarin het MDR-team verantwoordelijk is voor het creëren en bedenken van content en de Afdeling Webcare (KI&S) de regiefunctie zal houden. Zie voor verdere uitwerking het kopje '**Uitwerking Besluit**'.

Beslispunt

U (MT GO en MT KI&S) wordt gevraagd akkoord te gaan met het creëren van een LinkedIn account voor het MDR-team zoals hierboven beschreven.

Kansen

- Dicht op doelgroep communiceren en optimaal gebruik maken van het zaaien (via de koepelorganisaties) en oogsten (door fijnmaziger te kunnen communiceren via platforms zoals LinkedIn)-principe.
- Zichtbaarheid actieve belastingontwikkingsaanpak Belastingdienst.
- Voorbeeld voor open en toegankelijke Belastingdienst.
- Zoveel mogelijk voorkomen van fouten en onduidelijkheden, door communicatiestromen op elkaar te laten aansluiten en naar elkaar te laten verwijzen (bijvoorbeeld: website, presentaties tijdens roadshow, LinkedIn-communicatie).
- Het ontlasten van de BelTel door vragen te kanaliseren naar het MDR-team (onder meer via LinkedIn).

Toelichting

Per 1 januari 2020 is de Europese DAC6 richtlijn (Mandatory Disclosure) in de Nederlandse wet geïmplementeerd. Dit is een meldplicht voor grensoverschrijdende, potentieel belastingontwijkende constructies en kan gaan over verschillende belastingmiddelen. De meldplicht rust in principe bij intermediairs die de constructies bedenken of opzetten. Vanaf 1 juli moeten de intermediairs meldingen gaan doen aan de Belastingdienst. Deze meldingen worden gedeeld met andere Europese belastingdiensten via een Europese database. De Belastingdienst verwacht veel meldingen.

De criteria waar constructies op moeten worden beoordeeld, of ze meldingsplichtig zijn, betreffen een lijst met 'wezenskenmerken' die open geformuleerd zijn. Dit past bij het doel van de maatregel om meer zicht te krijgen op constructies die we nog niet kennen. Dat wat je niet kent is moeilijk concreet te omschrijven en zodra je concreet omschrijft is het gemakkelijk om het te omzeilen. Dit brengt met zich mee dat het lastig is voor intermediairs om constructies die zij bedenken te beoordelen aan de open geformuleerde criteria.

Tijdens de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel bleek dat er verwacht wordt dat deze open normen leiden tot veel onduidelijkheid en onzekerheid bij partijen die meldingen moeten gaan doen. In dit kader is het van belang dat de Belastingdienst de doelgroep actief informeert en daar waar kan duidelijkheid geeft. De Belastingdienst is binnen dit onderwerp ook de partij waarnaar de doelgroepen en de markt kijken en waarop iedereen vertrouwt. De Belastingdienst informeert via verschillende kanalen.

Extern gebeurt dit op dit moment vooral via de website:

www.belastingdienst.nl/mdr. Op deze website is naast een algemene beschrijving ook een kennisdatabank te vinden waar veelgestelde vragen worden beantwoord. Ook wordt er gewerkt aan een fiscaal inhoudelijke leidraad, die gepubliceerd gaat worden (wordt reikhalzend naar uitgekeken). Daarnaast is het MDR-team, dat vanuit de Belastingdienst landelijk verantwoordelijk is voor de uitvoering van Mandatory Disclosure, bezig met een roadshow bij de doelgroepen om hen te helpen aan hun verplichtingen te doen. Vanwege de Coronamaatregelen wordt de roadshow digitaal voortgezet. Een en ander wordt ondersteund door verschillende presentaties, checklists, tijdlijnen en visuals die ontworpen zijn door het MDR-team en CDC.

Doelgroep

Doelgroep Intermediairs in het algemeen is zeer diffuus. Daarnaast spitst het onderwerp MDR zich toe op specifieke groepen intermediairs binnen de doelgroep; zie onder. De massale kanalen van de Belastingdienst lenen zich er minder goed voor om de boodschappen binnen de doelgroep bij de juiste subgroepen, juiste organisaties en juiste personen te krijgen.

10.2.g

10.2.g

De doelgroepen die we over MDR moeten informeren en in de te nemen stappen mee willen nemen, is dus groot maar diffuus. Het betreffen intermediairs die internationale structuren adviseren, maar ook mensen/bedrijven die alleen maar hulp bieden bij het opzetten van de constructie. Bijvoorbeeld notarissen of bankiers. Het kunnen zelfs natuurlijke personen zijn. Wanneer een constructie wordt bedacht door (de fiscale afdeling) van een belastingplichtige kan zelfs de belastingplichtige (vaak grote multinational) verantwoordelijk zijn voor de melding.

Behoeftes

Het MDR-team merkt dat:

- Er behoefte is aan informatie vanuit de Belastingdienst -als expert, uitvoerder van de wet- en regelgeving (dus 'vragende partij' in deze) en betrouwbare bron- op het gebied van Mandatory Disclosure.
- De beschikbare kanalen die de Belastingdienst heeft om informatie te delen zijn niet voldoende zijn afgestemd op de doelgroep waar MDR speelt.
- De doelgroep zelf erg actief is op LinkedIn.
- De posts die mensen uit het MDR-team op hun persoonlijke LinkedIn pagina zetten goed bekeken worden (gemiddeld minimaal 8.000 views per post).
- De MDR-teamleden als gevolg van deze persoonlijke posts veel vragen krijgen (waar en wanneer is de volgende cursus over Mandatory Disclosure, waar kan ik wat vinden, wanneer komt er meer informatie, waar kan ik terecht met vragen).
- Dit niet wenselijk is, zowel vanuit het persoonlijk perspectief van de medewerkers als vanuit het afzenderschap Belastingdienst (denk aan reputatie, corporate boodschap etc.).
- We niet willen dat als iemand uit het MDR-team stapt, de doelgroep niet meer te bereiken is omdat iemand persoonlijk gekoppeld is via LinkedIn
- Het erg gewaardeerd wordt dat er proactief informatie wordt gedeeld over MDR door de Belastingdienst.
- Dit bijdraagt aan een positief imago van de Belastingdienst (bijkomend voordeel: ook als werkgever).
- Ook collega's (intern) via LinkedIn het MDR-team weten te vinden en updates meekrijgen.
- LinkedIn een zakelijk platform is zonder veel ruis en daarmee kan de boodschap goed worden gepinpoint binnen de doelgroep.
- Door het gevraagde LinkedIn-account van het MDR-team toe te voegen aan de communicatie inzet, sluiten we aan bij de doelgroep strategie Fiscaal dienstverleners en de meer menselijke maat die er vanuit de politiek ingezet wordt.

Uitwerking besluit

- Afdeling Webcare (KI&S) creëert een apart zakelijk LinkedIn-account voor het MDR-team waar namens het team posts geplaatst kunnen worden.
- Dit account zal in eerste instantie voor 6 maanden worden gebruikt (pilotfase).
- De pilot is een succes als de bovenstaande behoeftes behaald worden aan het einde van de pilotperiode.
- Zowel de afdeling Webcare (KI&S) als MDR krijgt volledige toegang tot het LinkedIn account.
- Het MDR-team is verantwoordelijk voor het creëren en bedenken van content. De content waaraan gedacht wordt zijn updates over de website, leidraad, roadshow etc.
- Afdeling Webcare (KI&S) behoudt de regiefunctie op het kanaal en zal de content plaatsen, waar nodig redigeren (redactioneel en tone of voice) en toetsen aan de eisen die het platform stelt aan de content.
- Het MDR-team zal de content wekelijks op donderdag (voor de volgende week) delen aan de afdeling Webcare per mail.
- Inhoudelijke reacties worden door het MDR-team opgepakt en beantwoord. In de eerste periode van de pilotperiode zullen de antwoorden per mail aan het Webcare team worden voorgelegd (redactionele check en tone of voice) voordat het antwoord geplaatst zal worden op LinkedIn.
- Bij de tussenevaluatie zal bepaald worden of het MDR-team zelfstandig, zonder tussenkomst van Webcare, de reacties kan oppakken.
- Voor ingewikkelde, inhoudelijke vragen zullen we ze doorverwijzen naar de MDR-postbus.

Planning

Zo spoedig mogelijk: Toestemming start pilot

Uiterlijk 6 april 2020:	Aanmaken LinkedIn MDR
1 augustus 2020:	Tussenevaluatie pilot LinkedIn
1 november 2020:	Eindevaluatie / voortzetting LinkedIn



Belastingdienst

Aan: MT KI&S en MT GO

memo

Verlenging pilot LinkedIn account MDR

Grote ondernemingen
MDR-teamLaan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 30206
2500 GE Den Haag
www.belastingdienst.nl/mdr**Contactpersoon**

10.2.e

Datum
28 juli 2020**Auteurs**

10.2.e

Kopie aan

10.2.e

BijlagenMemo nieuw LinkedIn account
MDR

Aanleiding

Sinds 7 mei 2020 is er een LinkedIn account voor het MDR-team. Dit landelijke coördinatieteam van de Belastingdienst gebruikt dit medium om content te delen over Mandatory Disclosure/DAC6: nieuwe wetgeving tegen belastingontwijking die een meldingsplicht voor potentieel agressieve grensoverschrijdende fiscale constructies met zich mee brengt. Zie het memo 'Nieuw LinkedIn account MDR' d.d. 30 maart 2020 onder 'toelichting' voor een nadere toelichting op Mandatory Disclosure/DAC6. Naar aanleiding van voornoemd memo heeft u toestemming gegeven voor een LinkedIn pilot voor de duur van 6 maanden. Deze pilotfase loopt per 1 november 2020 af.

Oorspronkelijk zouden potentieel agressieve grensoverschrijdende fiscale constructies vanaf 1 juli 2020 bij de Belastingdienst gemeld moeten worden. In verband met de gevolgen van de COVID-19 pandemie hebben de lidstaten van de Europese Unie de mogelijkheid om de aanvang van de meldingsplicht uit te stellen. In dit kader is de aanvang van de meldingsplicht in Nederland verschoven naar 1 januari 2021. Dit betekent dat de pilot zou aflopen vóórdat de MDR-meldingsplicht aanvangt. Gezien de informatiebehoefte die met het LinkedIn account wordt vervuld, is dit onwenselijk.

Kern

Daar de aanvang van de MDR meldingsplicht met 6 maanden is uitgesteld vanwege COVID-19, zijn KI&S, CDC en het MDR-team (GO), tot de conclusie gekomen dat het wenselijk is om de pilot van het LinkedIn account voor MDR met eveneens 6 maanden te verlengen. Hiermee loopt de pilotfase af op 1 juni 2021. Gedurende deze verlenging zal de doelgroep via LinkedIn onder meer worden geïnformeerd over de voorbereiding tot de start van de meldingsplicht, de start van de meldingsplicht (1 januari 2021), de deadlines voor onder meer de terugwerkende kracht meldingen (28 februari 2021) en de uitwisseling met de lidstaten van de EU (30 april 2021).

Beslispunt

U (MT GO en MT KI&S) wordt gevraagd akkoord te gaan met een verlenging voor de duur van 6 maanden van de pilot van het LinkedIn account van het MDR-team.

Toelichting

Positieve tussenevaluatie

Op 9 juli 2020 heeft er een tussenevaluatie van de pilot plaatsgevonden. Hieruit is gebleken dat het informeren van de MDR-doelgroep, intermediairs en belastingplichtigen, via LinkedIn effectief lijkt te zijn. Het account van het MDR-team heeft inmiddels in korte tijd veel volgers (>1.300) gekregen. Ter vergelijking, dat is meer dan het account van het Forum Fiscaal Dienstverleners (1.056). De posts van het MDR-team worden goed bekeken en de interactiefrequentie met de doelgroep is hoog.¹

¹ Veel likes, clicks, comments, shares of reacties.

Het MDR-team, KI&S en CDC zijn tevreden over hetgeen tot nu toe met het account bereikt is. Ook de werkwijze voor het totstandkomen van de content wordt positief ervaren. Daarom stellen KI&S, CDC en het MDR-team (GO) gezamenlijk een verlenging van de pilot voor.

Uitwerking besluit

- De pilotfase voor het LinkedIn account van het MDR-team wordt in verband met het uitstel van de meldingsplicht verlengd met 6 maanden.
- De pilot is een succes als de behoeftes zoals beschreven in het memo 'Nieuw LinkedIn account MDR' d.d. 30 maart 2020 aan het einde van de pilotfase, 1 juni 2021, behaald zijn.
- Zowel de afdeling Webcare (KI&S) als het MDR-team behouden volledige toegang tot het LinkedIn account.
- Het MDR-team blijft verantwoordelijk voor het creëren en bedenken van content.
- De afdeling Webcare (KI&S) behoudt de regiefunctie op het kanaal en zal de content plaatsen, waar nodig redigeren (redactioneel en tone of voice) en toetsen aan de eisen die het platform stelt aan de content.

Verdere planning

1 september 2020:	Tweede tussenevaluatie LinkedIn
1 november 2020:	Start verlenging pilot LinkedIn met 6 maanden
1 februari 2021:	Tussenevaluatie verlenging pilot LinkedIn
1 mei 2021:	Eindevaluatie pilot LinkedIn / voortzetting

Bijlage

Memo Nieuw LinkedIn account MDR



Memo Nieuw
LinkedIn account MDF

Privacy Impact Assessment – bewaartermijnen

In de Memorie van Toelichting is opgenomen dat de betreffende gegevens niet langer mogen worden bewaard dan noodzakelijk is voor het doel waarvoor zij zijn verwerkt.¹ Hierbij wordt verwezen naar artikel 5, eerste lid, onderdeel e, AVG:

'Persoonsgegevens moeten worden bewaard in een vorm die het mogelijk maakt de betrokkenen niet langer te identificeren dan voor de doeleinden waarvoor de persoonsgegevens worden verwerkt noodzakelijk is; persoonsgegevens mogen voor langere perioden worden opgeslagen voor zover de persoonsgegevens louter met het oog op archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden worden verwerkt overeenkomstig artikel 89, lid 1, mits de bij deze verordening vereiste passende technische en organisatorische maatregelen worden getroffen om de rechten en vrijheden van de betrokkene te beschermen ("opslagbeperking")'.

Voorts is in de Memorie van Toelichting opgenomen dat voor het bewaren en het vernietigen van gegevens de Belastingdienst de termijnen hanteert die overeenkomstig de bepalingen in de Archiefwet bekend worden gemaakt.² Hierbij wordt verwezen naar de website van het Nationaal Archief: www.nationaalarchief.nl/archiveren/, zoekterm: selectielijst Belastingdienst. In beginsel geldt een bewaartermijn van 7 jaar.³

In de huidige geldende selectielijst respectievelijk de nieuwe versie van de selectielijst geldend vanaf 2021 is over internationale gegevensuitwisseling het volgende opgenomen.⁴

5.8 Internationale bijstand en gegevensuitwisseling³²

(38)

Handeling: Het verlenen of vragen van bijstand aan buitenlandse autoriteiten met betrekking tot de belastingheffing en invordering
 Periode: 2007 -
 Opmerking: Internationale samenwerking
 Waardering: V 12 jaar na afhandeling

1.2.8	Wederzijdse bijstand	Verzoek internationale samenwerking	V12 na afdoeningsjaar	Verlenen of vragen van bijstand aan buitenlandse autoriteiten met betrekking tot de belastingheffing en invordering.
-------	----------------------	-------------------------------------	-----------------------	--

Volgens 10.2.e zou elk afzonderlijk proces op de selectielijst dienen komen te staan. Hiervoor heeft zij informatie uit de business nodig. De informatie zou door het MDR-team geleverd moeten worden. Mogelijk moet er een risico-analyse gemaakt worden om te beoordelen van welke bewaartermijn er sprake moet zijn.

In verband met de navorderingstermijn van 12 jaar kan beargumenteerd worden dat de gegevens 12 jaar bewaard dienen te worden, al dan niet direct opvraagbaar of in archief. Daarna dienen de gegevens te worden vernietigd.

¹ Kamerstukken II, 2018–2019, 35 255, nr. 3, pagina 13

² Kamerstukken II, 2018–2019, 35 255, nr. 3, pagina 13

³ Kamerstukken II, 2018–2019, 35 255, nr. 3, voetnoot 67

⁴ Zie bijlagen (selectielijsten)



Gegevensbeschermings- effectbeoordeling (PIA DAC6)

Belastingdienst

Directie Grote Ondernemingen

Februari 2021

Maatregelen
nemen

Privacybewustwording

Doelbinding

PIA

Noodzaak

Effecten in kaart

Bescherming van
persoonsgegevens

Risico's

minimaliseren

Richtinggevend

Rechtsgrond

Met open vizier

Vaststelling verwerkersverantwoordelijke: 11 februari 2021

Naam: J.A. Zoon RA

Advies functionaris voor gegevensbescherming: Selecteer/typ datum

Naam: Volgt nog van de FG

Advies CIO: Selecteer/typ datum

Naam: Volgt nog (actie IV&D)

Gegevensbeschermings- effectbeoordeling (PIA DAC6)

Belastingdienst
Directie Grote Ondernemingen

Contact:

10.2.e

Versie: 1.0 (2 februari 2021)

Inhoudsopgave

Inleiding	5
A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen	6
1. Voorstel	6
2. Persoonsgegevens	9
3. Gegevensverwerkingen	10
4. Verwerkingsdoeleinden	14
5. Betrokken partijen	14
6. Belangen bij de gegevensverwerking	15
7. Verwerkingslocaties	15
8. Techniek en methode van gegevensverwerking	15
9. Juridisch en beleidsmatig kader	16
10. Bewaartermijnen	16
B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen.....	17
11. Rechtsgrond	17
12. Bijzondere persoonsgegevens	18
13. Doelbinding	18
14. Noodzaak en evenredigheid	19
15. Rechten van de betrokkene	20
C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen	21
16. Risico's	21
D. Beschrijving voorgenomen maatregelen	22
17. Maatregelen	23

Inleiding

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen

Beschrijf op gestructureerde wijze de voorgenomen gegevensverwerkingen, de verwerkingsdoeleinden en de belangen bij de gegevensverwerkingen.

Onder A wordt de eerste stap beschreven van de PIA: een overzicht van de relevante feiten van de voorgenomen gegevensverwerkingen. Als de feiten onduidelijk zijn, werkt dit door in de beoordeling.

1. Voorstel

Beschrijf het voorstel waar de gegevensbeschermingseffectbeoordeling op ziet en context waarbinnen deze plaatsvindt op hoofdlijnen.

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

2. Persoonsgegevens

i

Som alle categorieën van persoonsgegevens op die worden verwerkt. Geef per categorie van persoonsgegevens tevens aan op wie die betrekking hebben. Deel deze persoonsgegevens in onder de typen: gewoon, bijzonder, strafrechtelijk en wettelijk identificerend.

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

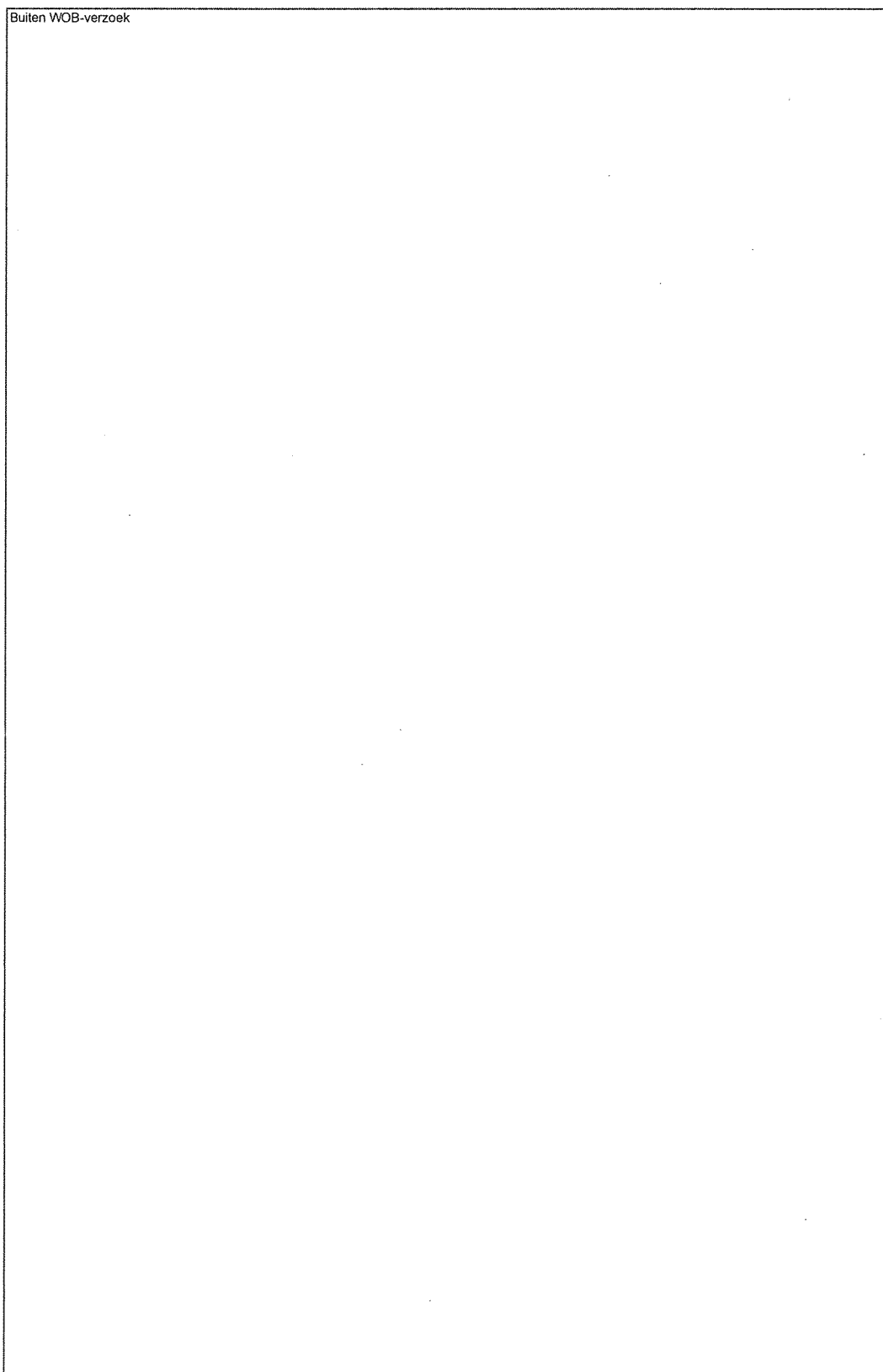
3. Gegevensverwerkingen

Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.



Buiten wob verzoek

Buiten WOB-verzoek

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for a WOB request. The text 'Buiten WOB-verzoek' is located in the top-left corner of the box.

Buiten WOB-verzoek

4. Verwerkingsdoeleinden



Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Buiten WOB-verzoek

5. Betrokken partijen



Benoem welke organisaties betrokken zijn bij welke gegevensverwerkingen. Deel deze organisaties per gegevensverwerking in onder de rollen: verwerkingsverantwoordelijke, verwerker, verstrekker en ontvanger. Benoem tevens welke functionarissen binnen deze organisaties toegang krijgen tot welke persoonsgegevens.

Buiten wob verzoek

6. Belangen bij de gegevensverwerking

i

Beschrijf alle belangen die de verwerkingsverantwoordelijke en anderen hebben bij de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Buiten wob verzoek

7. Verwerkingslocaties

i

Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

Buiten wob verzoek

8. Techniek en methode van gegevensverwerking

i

Beschrijf op welke wijze en met gebruikmaking van welke (technische) middelen en methoden de persoonsgegevens worden verwerkt. Benoem of sprake is van (semi-)geautomatiseerde besluitvorming, profilering of big data-verwerkingen en, zo ja, beschrijf waaruit een en ander bestaat.

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

9. Juridisch en beleidsmatig kader

Benoem de wet- en regelgeving, met uitzondering van de AVG en de Richtlijn, en het beleid met mogelijke gevolgen voor de gegevensverwerkingen.

i

Buiten wob verzoek

10. Bewaartermijnen

Bepaal en motiveer de bewaartermijnen van de persoonsgegevens aan de hand van de verwerkingsdoeleinden.

i

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

Beoordeel aan de hand van de feiten zoals vastgesteld in onderdeel A of de voorgenomen gegevensverwerkingen rechtmatig zijn. Het gaat hier om de beoordeling van de juridische rechtsgrond, noodzaak en doelbinding van de gegevensverwerkingen. Beoordeel tevens de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de rechten van de betrokkenen. Voor dit onderdeel van de PIA is in het bijzonder juridische expertise nodig.

11. Rechtsgrond



Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.

⁸ Zie punt 5.3 van de Selectielijst Belastingdienst Belastingregio's (Staatscourant 2012, nr. 3159).

De verwerking is gebaseerd op artikel 6 lid 1 onder e AVG (wettelijke taken Belastingdienst).

12. Bijzondere persoonsgegevens

i

Indien bijzondere of strafrechtelijke persoonsgegevens worden verwerkt, beoordeel of één van de wettelijke uitzonderingen op het verwerkingsverbod van toepassing is. Bij verwerking van een wettelijk identificatienummer beoordeel of dat is toegestaan.

Er worden geen bijzondere persoonsgegevens in de zin van artikel 9, eerste lid, van de AVG verwerkt. Er kunnen wel strafrechtelijke gegevens worden verwerkt, namelijk wanneer een constructie door opzet of grove schuld van de intermediair of belastingplichtige niet, niet tijdig, niet juist of niet volledig wordt gemeld. Artikel 11 lid 2 van de WIB bepaalt dat in dat geval een boete kan worden opgelegd. Dit betreft een bestuursrechtelijke boete, deze wordt niet als 'strafrechtelijk persoonsgegeven' aangemerkt.

13. Doelbinding

i

Indien de persoonsgegevens voor een ander doel worden verwerkt dan oorspronkelijk verzameld, beoordeel of deze verdere verwerking verenigbaar is met het doel waarvoor de persoonsgegevens oorspronkelijk zijn verzameld.

Het MDR-team houdt toezicht op de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de gedane meldingen. Het feit dat een melding ontbreekt of onvolledig is kan een reden zijn voor nader onderzoek door het MDR-team. Dit onderdeel van de verwerking past binnen het hierboven genoemde doel van de gegevensverwerking.

Het MDR-team zal de geselecteerde meldingen die voortkomen uit een geautomatiseerde selectietool (= aparte PIA) handmatig doorselecteren voor nader onderzoek. Bij het handmatig doorselecteren worden gegevens, voor zover dat nog niet geautomatiseerd heeft plaatsgevonden binnen de selectietool, gekoppeld aan binnen de Belastingdienst reeds bekende gegevens of gekoppeld aan externe (openbaar toegankelijke) bronnen. Dit gegevensgebruik past binnen het doel van de gegevensverwerking, nl. het tegengaan van planningsconstructies die zijn opgezet om te kunnen profiteren van marktinefficiënties die voortvloeien uit de wisselwerking tussen uiteenlopende nationale belastingregels.

Voor zover gegevens uit de selectie worden gekoppeld aan reeds voor een ander doel bij de Belastingdienst aanwezige gegevens, geldt dat verdere verwerking voor toezicht doeleinden in zijn algemeenheid als verenigbaar wordt gezien met het oorspronkelijke doel van inwinnen doordat het binnen de beleidslijn past dat ingewonnen gegevens voor toezicht gebruikt (verder verwerkt) mogen worden.

14. Noodzaak en evenredigheid

i

Beoordeel of de voorgenomen gegevensverwerkingen noodzakelijk zijn voor het verwezenlijken van de verwerkingsdoeleinden. Ga hierbij in ieder geval in op proportionaliteit en subsidiariteit.

- a. **Proportionaliteit:** staat de inbreuk op de persoonlijke levenssfeer en de bescherming van de persoonsgegevens van de betrokkenen in evenredige verhouding tot de verwerkingsdoeleinden?
- b. **Subsidiariteit:** kunnen de verwerkingsdoeleinden in redelijkheid niet op een andere, voor de betrokkene minder nadelige wijze, worden verwezenlijkt?.

In de memorie van Toelichting bij de wijziging van de WIB is de proportionaliteit en subsidiariteit als volgt toegelicht(par 4.2):

Toetsing aan de eisen van proportionaliteit en subsidiariteit levert het volgende beeld op: de uit Richtlijn (EU) 2018/822 voortvloeiende verplichtingen gaan niet verder dan nodig is om de beoogde doelstellingen daarvan te verwezenlijken. De inmenging in de persoonlijke levenssfeer vindt plaats met het doel om grensoverschrijdende belastingontwijking tegen te gaan. In dat kader geldt de meldingsplicht uitsluitend voor grensoverschrijdende situaties, dat wil zeggen voor situaties waarbij meer dan één EU-lidstaat of een EU-lidstaat en een derde land betrokken zijn. In die omstandigheden is het belangrijk dat de uitwisseling van de informatie tussen de EU-lidstaten plaatsvindt. Tot de verstrekking van (persoons)gegevens dient alleen te worden overgegaan ten aanzien van grensoverschrijdende constructies die aan één of meer van de wezenskenmerken in bijlage IV van Richtlijn voldoen, en derhalve een mogelijk risico op belastingontwijking meebrengen.

In de Richtlijn en in de WIB is nauwkeurig beschreven om welke (persoons)gegevens het gaat. Gegevens en inlichtingen die niet strekken tot de nakoming van (de doelen van) Richtlijn (EU) 2018/822 worden niet gevraagd.

Zonder de betreffende persoonsgegevens kunnen de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies niet aan een specifieke belastingplichtige of intermediair worden gekoppeld, waardoor passende risicobeoordelingen en belastingcontroles niet kunnen worden verricht. Bovendien is het niet mogelijk om toe te zien op de naleving van de onderhavige verplichtingen zonder de persoonsgegevens van intermediairs. Alleen als de belastingautoriteiten volledige toegang hebben tot de in het centraal gegevensbestand opgeslagen informatie, kunnen zij nagaan of er voor hen relevante belastingplichtigen bij een bepaalde (mogelijk) agressieve fiscale constructie zijn betrokken.

Dit betekent echter niet dat EU-lidstaten de in het centraal gegevensbestand opgenomen informatie onbeperkt kunnen gebruiken. De informatie mag (in beginsel) alleen worden gebruikt voor de administratie en uitvoering van de belastingwet, inclusief de bijbehorende boetebepalingen.

15. Rechten van de betrokkene



Geef aan hoe invulling wordt gegeven aan de rechten van betrokkenen. Indien de rechten van de betrokkene worden beperkt, bepaal op grond van welke wettelijke uitzonderingen dat is toegestaan.

In zijn algemeenheid worden betrokkenen geïnformeerd over verwerkingen door de Belastingdienst via de privacyverklaring en het overzicht van verwerkingen van persoonsgegevens op de website.

Privacyverklaring Belastingdienst

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/niet_in_enig_menu/privacy/privacy#inzien

Overzicht verwerkingen Belastingdienst

https://download.belastingdienst.nl/belastingdienst/docs/verw_persoonsgegevens_belastingdienst_al5303z7fd.pdf

C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen

Beschrijf en beoordeel de risico's van de voorgenomen gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen. Houd hierbij rekening met de aard, omvang, context en doelen van de gegevensverwerking zoals in onderdeel A en B zijn beschreven en beoordeeld. Het gaat hierbij overigens niet om de risico's van de verwerkingsverantwoordelijke zelf.

16. Risico's



Beschrijf en beoordeel de risico's van de gegevensverwerkingen voor de rechten en vrijheden van betrokkenen. Ga hierbij in ieder geval in op:

- a. welke negatieve gevolgen de gegevensverwerkingen kunnen hebben voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen;**
- b. de oorsprong van deze gevolgen;**
- c. de waarschijnlijkheid (kans) dat deze gevolgen zullen intreden;**
- d. de ernst (impact) van deze gevolgen voor de betrokkenen wanneer deze intreden.**

Buiten wob verzoek

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen

In onderdeel D wordt gezien welke maatregelen kunnen worden getroffen om de in onderdeel C erkende risico's te voorkomen of te verminderen. Welke maatregelen in redelijkheid worden getroffen is een belangenafweging van de wetgever of verwerkingsverantwoordelijke. Voor dit

onderdeel van de PIA is, als het gaat om beveiligingsmaatregelen, expertise over informatiebeveiliging belangrijk.

17. Maatregelen

i

Beoordeel welke technische, organisatorische en juridische maatregelen in redelijkheid kunnen worden getroffen om de hiervoor beschreven risico's te voorkomen of te verminderen. Beschrijf welke maatregel welk risico aanpakt en wat het restrisico is na het uitvoeren van de maatregel. Indien de maatregel het risico niet volledig afdekt, motiveer waarom het restrisico acceptabel is.

Buiten wob verzoek



Maatregelen
nemen

Privacybewustwording

Doelbinding

Noodzaak

Effecten in kaart

PIA
Bescherming van
persoonsgegevens

Risico's

minimaliseren

Richtinggevend

Rechtsgrond

Met open vizier

