

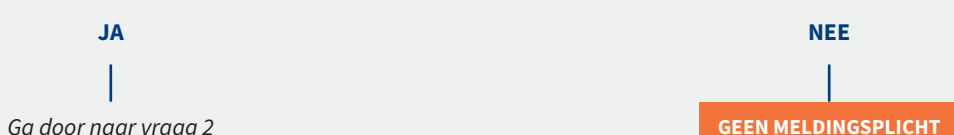


Meldingsplicht voor DAC6?

Inventarisatie grensoverschrijdende fiscale constructies

VRAAG 1

ZIJN ER, OP WELKE WIJZE DAN OOK, TENMINSTE TWEE LANDEN BETROKKEN?



VRAAG 2

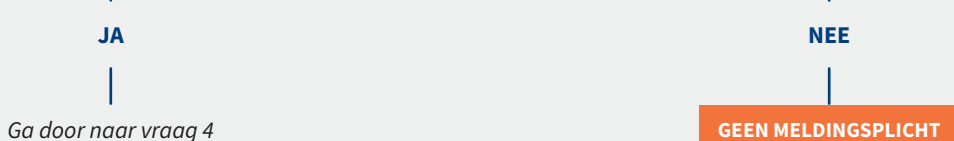
IS ER SPRAKE VAN ÉÉN OF MEERDERE VAN DE ONDERSTAANDE WEZENSKENMERKEN:

- A. Er is sprake van een aftrekbare grensoverschrijdende betaling, waarbij de ontvanger in geen van de beide landen fiscaal inwoner is;
- B. De ontvanger is gevestigd in een land die door de OESO als niet-coöperatief is beoordeeld;
- C. In meer dan één land wordt aanspraak gemaakt op dezelfde afschrijving;
- D. In meer dan één land wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel;
- E. Een constructie met de overdracht van activa waarbij een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken landen wordt aangemerkt als betaling voor de activa;
- F. De constructie kan leiden tot het ondermijnen van de rapportageverplichting inzake EU-wetgeving of evenwaardige overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van financiële rekeningen;
- G. Een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is;
- H. Constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van unilaterale 'safe-harbour' regels voor de transfer pricing (hiervan is bijvoorbeeld sprake als in Nederland een zakelijke rente van 5% aftrekbaar is en in het ontvangende land op basis van daar geldende transfer pricing regels, maar 3% rente belast is);
- I. Constructie met de overdracht van moeilijk te waarderen immateriële vaste activa; en/of
- J. Een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep met als gevolg dat de geraamde winst van de overdrager in de drie jaar na overdracht met tenminste 50% afneemt.



VRAAG 3

WORDT VOLDAAN AAN DE 'MAIN BENEFIT TEST'? DUS IS HET BELANGRIJKSTE VOORDEEL OF EEN VAN DE BELANGRIJKSTE VOORDELEN VAN DE CONSTRUCTIE HET KRIJGEN VAN EEN BELASTINGVOORDEEL?



VRAAG 4

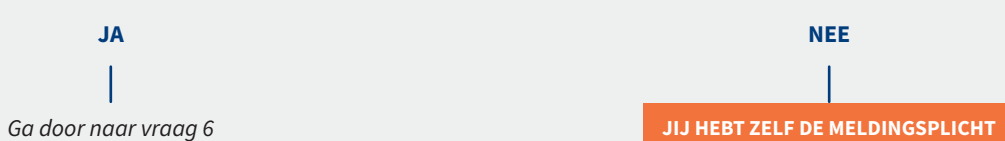
IS ER SPRAKE VAN ÉÉN OF MEERDERE VAN DE ONDERSTAANDE WEZENSKENMERKEN:

- A. Heeft de belastingplichtige of een andere deelnemer aan de constructie zich verbonden tot geheimhouding en is het haar op grond hiervan niet toegestaan om aan andere intermediairs of de Belastingdienst te onthullen hoe de constructie een belastingvoordeel op kan leveren;
- B. Is de beloning van de intermediair afhankelijk van het belastingvoordeel;
- C. Wordt gebruik gemaakt van standaard documenten en/of een standaard structuur, welke voor meer dan één belastingplichtige beschikbaar is zonder wezenlijke aanpassingen;
- D. Een constructie waarbij door een reeks geplande stappen een verlieslijdende onderneming wordt aangekocht, de hoofdactiviteit wordt stopgezet en de verliezen worden gebruikt om de verschuldigde belasting te verminderen, onder meer door overdracht naar een ander land of door versneld gebruik van de verliezen;
- E. Een constructie waardoor inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen, of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of zijn vrijgesteld;
- F. Circulaire transacties met als gevolg dat middelen worden rondgepompt zonder primair handelsdoel, transacties die elkaar teniet doen of andere soortgelijke kenmerken hebben; en/of
- G. Er is sprake van een aftrekbare grensoverschrijdende betaling, waarbij in het ontvangende land:
 - geen of nagenoeg geen vennootschapsbelasting wordt geheven;
 - De inkomsten zijn vrijgesteld; of
 - De betaling in een fiscaal gunstregime valt.



VRAAG 5

IS ER EEN INTERMEDIAR BETROKKEN GEWEEST?



VRAAG 6

IS ER ALLEEN EEN INTERMEDIAR VAN BUITEN DE EU BETROKKEN GEWEEST?



VRAAG 7

HEEFT DE INTERMEDIAR EEN BEROEP GEDAAN OP ZIJN VERSCHONINGSRECHT EN JOU DAAROVER GEÏNFORMEERD?

