

Implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grens- overschrijdende constructies (DAC6)

Gevolgen: ingrijpend / **middelgroot** / beperkt



| | | |
|--------------------------------|---|-----|
| Interactie burgers/bedrijven | x | |
| Maakbaarheid systemen | x | |
| Handhaafbaarheid | | x |
| Fraudebestendigheid | | nvt |
| Bijdrage complexiteitsreductie | x | |

Risico procesverstoringen: groot / **gemiddeld** / klein

| Uitvoeringskosten | incidenteel | structureel |
|-----------------------|-------------|-------------|
| • Dienstverlening | € 0 | € 0 |
| • Handhaving/toezicht | € 750.000 | € 2.140.000 |
| • Automatisering | € 1.860.000 | € 0 |

Personele gevolgen: 6 fte incidenteel
21 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 07 – 2020

Beslag portfolio: groot

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Het voorstel betreft EU-richtlijn 2018/822 (DAC6), één van de maatregelen in OESO- en in EU-verband om winstverschuivingen en uitholling van belastinggrondslagen tegen te gaan. Het gaat om het uitwisselen van inlichtingen met betrekking tot grensoverschrijdende fiscale constructies die voldoen aan bepaalde wezenskenmerken, de zogenaamde Mandatory Disclosure.

DAC6 past de administratieve bijstandsrichtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen aan.

Interactie burgers/bedrijven

Alle personen (intermediairs) die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken of de implementatie ervan beheren zullen melding daarvan moeten doen bij de Belastingdienst. Bij de invoering van de wetgeving vindt overleg plaats met de grootste beroepsorganisaties die daarmee tevens hun achterban kunnen informeren. Het centraal te vormen landelijke coördinatieteam, het zogenaamde MDR-team, zal een belangrijke rol spelen in de interne en externe communicatie met de intermediairs. Er zal ook een leidraad worden ontwikkeld om de praktijk handvatten te bieden.

Maakbaarheid systemen

Er zijn twee hoofdprocessen te onderscheiden, namelijk het ontvangen van meldingen en verstrekken aan EU enerzijds en het ontsluiten en analyseren van de informatie ten behoeve van toezichtactiviteiten anderzijds. In beide processen zullen de nodige voorzieningen worden getroffen.

Handhaafbaarheid

Door deze maatregel zal de informatiepositie van de Belastingdienst verbeteren. Het MDR-team zal een sleutelrol vervullen bij het in goede samenhang met andere informatie en in samenwerking met andere dienstonderdelen analyseren van de meldingen en het uitzetten van risicosignalen. De bijzondere toezichtsteams zijn belast met het inzetten van de juiste handhavingsinstrumenten.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Bijdrage complexiteitsreductie

Deze maatregel vergroot de complexiteit van processen en systemen binnen de Belastingdienst. Er komt nieuwe regelgeving bij, de doelgroep is breder dan gebruikelijk, door de open normen draagt het bij tot meer discussies waaraan moet worden voldaan en het vraagt om meer

handhavingsactiviteiten. Het versterkt daarentegen de informatiepositie en de mogelijkheden voor toezicht.

Risico procesverstoringen

In het ontvangen-en-verstrekken-proces is een risico dat het aantal meldingen vele malen hoger is dan verwacht door onduidelijkheid over de meldplicht. Dat zou kunnen leiden tot het niet tijdig kunnen verstrekken aan de EU. Een ander risico is dat de specificaties van de template uit de EU niet tijdig worden ontvangen en dat niet tijdig kan worden gestart met de systeembouw. Voor wat betreft de informatieontsluiting en data-analyse wordt een nieuwe aanpak ontwikkeld. Het risico is dat in de aanloop niet direct geautomatiseerd kan worden geanalyseerd. Dat betekent dat dan een handmatige analyse met bijbehorende extra capaciteit noodzakelijk is.

Uitvoeringskosten

Voor de implementatie van de regeling worden kosten gemaakt voor het inwinnen en verstrekken van de gegevens. Daarnaast worden kosten gemaakt voor de bouw van een risicoanalyse-omgeving en bijbehorende tooling en een workflow management systeem.

Personele gevolgen

Voor de inrichting van een risicomodel is incidentele capaciteit nodig. Voor het toezicht op de volledigheid en de analyses en het uitzetten en bewaken van risicosignalen wordt een centraal MDR-team ingericht. Voor de behandeling van de risicosignalen is onderzoekscapaciteit benodigd bij Bijzonder Toezicht.

Invoeringsmoment

De wetgeving dient uiterlijk 31-12-2019 te zijn gepubliceerd. De meldingen zullen vanaf 1-7-2020 kunnen worden ontvangen en zullen voor de eerste keer op 31-10-2020 worden verstrekt aan de EU.

Eindoordeel

De maatregel is uitvoerbaar onder voorwaarde van tijdig beschikbaar zijn van benodigde IT-capaciteit en het instellen van een centraal MDR-team.