



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk

2021-0000033994

Bijlagen

A – Relevante gronden Wob
B – Inventarislijst
C – Openbaar te maken documenten

Datum 7 april 2021
Betreft Besluit inzake uw Wob-verzoek over de totstandkoming van art. 12ag Wet Vpb 1969

Geachte

In uw e-mail van 21 juli 2021 heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om informatie over de totstandkoming van de in artikel 12ag Wet Vpb 1969 neergelegde documentatieverplichting.

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd bij e-mail van 27 juli 2021, met kenmerk 2020-0000140700. In deze e-mail is de beslistermijn met vier weken verdaagd tot 16 september 2020.

Het is helaas niet gelukt om op tijd op uw Wob-verzoek te beslissen. Hiervoor bied ik u mijn excuses aan.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn meerdere documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiertoe bijlage B.

Diverse documenten zijn al openbaar. Voor de vindplaats daarvan verwijs ik naar bijlage B. Om u van dienst te zijn stuur ik u hiervan een kopie.

Een aantal documenten bevat passages die over andere onderwerpen gaan dan de hierboven genoemde onderwerpen van uw verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Om die reden heb ik de passages onleesbaar gemaakt onder van vermelding van 'buiten verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven.

Wanneer pagina's geheel buiten het verzoek vallen of dubbel zijn, worden deze geheel uit de set met documenten gehaald. Wanneer dit het geval is, is dit eveneens aangegeven in het document 'Bijlage C – openbaar te maken documenten'.

Wettelijk kader

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische

bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Directie Juridische Zaken

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Ons kenmerk
2021-0000033994

Het belang van inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen (artikel 10, tweede lid, onder d, van de Wob)

Bij één document is het belang van de inspectie, controle en toezicht door de Belastingdienst in het geding. Het gaat hierbij om informatie die zicht biedt op de werkwijze van de Belastingdienst. Het gaat hierbij om een beschrijving van de inzet van de medewerkers van de Belastingdienst en signalen die aanleiding kunnen geven voor toezicht. Openbaarmaking van deze informatie zal ervoor zorgen dat bedrijven hun gedrag dusdanig aanpassen dat het belang van een effectieve controle op onaanvaardbare wijze wordt geschaad. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.d.

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer de namen en contactgegevens van ambtenaren. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in de documenten merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e. Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden maak ik wel openbaar.

Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling (artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie. Hiertoe merk ik het volgende op.

In twee documenten is informatie aangetroffen die ziet op het coalitieoverleg. Dit overleg heeft een vertrouwelijk karakter. Met openbaarmaking van deze documenten zou duidelijk worden wat er mogelijk besproken is in deze overleggen en over welke informatie de deelnemers aan het coalitieoverleg beschikten. Wanneer dergelijke informatie openbaar gemaakt wordt, zou dat ertoe kunnen leiden dat de relatie met de coalitiepartners wordt geschaad. Zij kunnen daardoor in de toekomst mogelijk minder snel geneigd zijn in overleg te treden of informatie te delen met mijn ministerie. Daardoor kan het in de toekomst moeilijker worden om in samenwerking met de coalitiepartners tot

politieke beslissingen te komen. Openbaarmaking benadeelt dus zowel de samenwerkingsrelatie met de coalitiepartners als de informatievoorziening van mijn ministerie.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000033994

Het belang bij het voorkomen van onevenredig nadeel weeg ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 10.2.g.

Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad (artikel 11, eerste lid, van de Wob)

Documenten die zijn opgesteld voor intern beraad zijn onder andere: notities van ambtenaren, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen. Ik maak persoonlijke beleidsopvattingen in die stukken niet openbaar. Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan: meningen, opinies, commentaren, voorstellen, inschattingen, conclusies met de daartoe aangevoerde argumenten. De desbetreffende documenten hebben betrekking op de ambtelijke afstemming in het wetgevingsproces rondom het ATAD2 wetsvoorstel. Meer specifiek gaat het in die documenten over de bewijslastverdeling bij de implementatie van ATAD2, beslispunten m.b.t. de internetconsultatie, voorstellen over de te betrekken organisaties, de uitvoeringstoets, de ambtelijke afstemming en het algemene wetgevingsproces.

Een ongehinderde bijdrage van ambtenaren en van hen die van buiten bij het intern beraad zijn betrokken bij de beleidsvorming en -voorbereiding moet gewaarborgd zijn. Zij moeten in alle openhartigheid onderling en met bewindspersonen kunnen communiceren. Staatsrechtelijk zijn slechts de standpunten die het bestuursorgaan voor zijn rekening wil nemen relevant.

Daarom heb ik de persoonlijke beleidsopvattingen in de documenten onleesbaar gemaakt onder vermelding van: 11.1.

Ik wijs erop dat diverse documenten al openbaar zijn, dan wel met dit besluit openbaar worden gemaakt. Er zijn eveneens concepten van deze documenten aangetroffen. Voor zover de conceptteksten afwijken van de definitieve versie bevatten deze persoonlijke beleidsopvattingen. Voor zover de conceptteksten overeenkomen met de definitieve teksten zijn ze dus al openbaar of worden met dit besluit openbaar gemaakt. Conceptversies, behoudens uitzonderingen, maak ik daarom niet openbaar.

Voor zover er ook feitelijke informatie in het document staat, is die informatie zodanig verweven met de persoonlijke beleidsopvattingen dat die daar niet los van kan worden gezien. Ik maak daarom deze passages niet openbaar.

Op grond van artikel 11, tweede lid, van de Wob kan ik besluiten informatie te geven over persoonlijke beleidsopvattingen in het belang van een goede en democratische bestuursvoering. Dit belang is echter niet aanwezig, gelet op de aard en de inhoud van de informatie.

Daarbij is het niet in het belang van een goede en democratische bestuursvoering als standpunten van ambtenaren zelfstandig worden betrokken in de publieke discussie. Ik zie dan ook geen aanleiding om met toepassing van artikel 11, tweede lid, van de Wob informatie te verstrekken over deze persoonlijke beleidsopvattingen.

Wijze van openbaarmaking

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

Directie Juridische Zaken

Plaatsing op internet

De stukken worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor een ieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Ons kenmerk
2021-0000033994

Hoogachtend,

de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst
namens deze,

mr. drs. M.A.A. di Bucchianico
Hoofd Publiekrecht/De plv. Directeur Juridische Zaken

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Bijlage A

Directie Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.

Ons kenmerk
2021-0000033994

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.

Doc. nr.	Datum	Titel doc.	Beoordeling	Weigeringsgrond	Toelichting	ID
1	9-6-2017	BNC-fiche kst-34604-3.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-34604-3.html	751675
2	12-7-2017	2017-07-12 - KS - Verslag parlementaire ondervragingscommissie.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-34566-3.html	751658
3	3-8-2017	Vakstudie Nieuws Antibelastingontwikjingsrichtlijn 2 (ATAD 2).pdf	Reeds Openbaar		Zie: http://deeplinking.kluwer.nl/?param=00CE3EC9&cpid=WKNL-LTR-Nav2	751703
4	15-8-2017	2017 08 15 Algemeen deel MvT - BP 2018.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2017/09/19/belastingplan-2018-memorie-van-toelichting	752377
5	16-8-2017	2017 08 15 Algemeen deel MvT - OFM 2018.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2017/09/19/overige-fiscale-maatregelen-2018-memorie-van-toelichting	752403
6	17-1-2018	Uitvoeringstoetsdocx.docx	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 11.1. Conceptversie van nr. 757427	757026
7	5-10-2018	170102a Stas (002).pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		751641
8	20-12-2018	RE: planning gesprekken ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		751468
9	24-1-2019	Memo bewijslastverdeling.docx.docx	Deels Openbaar	10.2.e		751435
10	25-1-2019	RE: bewijslast bij ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		751486
11	25-1-2019	cpb-policy-brief-2019-01-doorsluisland-nl-doorgelicht.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://www.cpb.nl/sites/default/files/omnidownload/CPB-Policy-Brief-2019-01-Doorsluisland-NL-doorgelicht.pdf	751678
12	28-1-2019	RE: UTNS ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		757841
13	31-1-2019	ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		756681
14	17-1-2019	FW: UTNS ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		757156
15	1-2-2019	RE: 2018-1011 ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e		757002
16	3-2-2019	2018-1011 ATAD2 Input GO	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		756661
17	3-2-2019	2018-1011 Rapportage ATAD2 Hybride structuren_20190123.docx	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 11.1. Conceptversie van nr. 757427.	757132
18	11-2-2019	FW: bewijslast en administratieplicht ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		751437
19	11-2-2019	20190205 - verzameldoc 12ag_aanv---.docx	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 11.1. Conceptversie van de wettekst en memorie van toelichting.	751984
20	12-2-2019	2018-1011 Rapportage ATAD2 Hybride structuren.docx	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 11.1. Conceptversie van nr. 757427.	757401
21	1-3-2019	FW: ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		756814
22	22-3-2019	RE: ATAD2 documenten	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		751466
23	26-3-2019	20190322 - Notitie 4 - FdJ.docx.docx	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 11.1. Conceptversie van nr. 756669	751403
24	26-3-2019	Bijlage 3 - Rapportage 2018 - 1011 ATAD2.docx.docx	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 11.1. Conceptversie van nr. 757427.	751423
25	29-3-2019	Graag jullie review - Nieuwe versie documentatieverplichting ATAD2	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		751438
26	3-4-2019	2018-1011 TK-sjabloon ATAD2.docx.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/blg-890665	756664
27	3-4-2019	RE: UTNS ATAD2 2018-1011	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		757008
28	3-4-2019	2018-1011 Rapportage ATAD2.docx	Deels Openbaar	10.2.d;10.2.e;buiten verzoek		757427

29	4-4-2019	FW: Directeurenversie ATAD2 - beslispuntennotitie, wetsvoorstel en toelichting	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		756822
30	10-4-2019	62923a Stas.pdf.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;buiten verzoek		756669
31	16-4-2019	19 CFEZIL 01 Agenda 23 april 2019.docx	Deels Openbaar	10.2.e;buiten verzoek		758845
32	6-5-2019	DB 76368 - bijlage 1b - ATAD2 - MvT.docx.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35241-3.html	751433
33	27-5-2019	QA ATAD2_ingevuld.docx.docx	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 11.1. Dit betreft een voorgestelde woordvoerinslijn.	756998
34	2-7-2019	Bijlage 2 - TK-sjabloon 2018-1011 ATAD2.docx.docx	Reeds Openbaar		https://zoek.officielebekendmakingen.nl/blg-890665	756689
35	2-7-2019	Uitvoeringstoets_Wet_implementatie_tweede_EU-richtlijn_antibelastingontwijking.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2019/07/02/uitvoeringstoets-bij-het-wetsvoorstel-implementatie-tweede-eu-richtlijn-antibelastingontwijking	751484
36	24-9-2019	NOB-commentaar ATAD2.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://www.nob.net/sites/default/files/content/article/uploads/nob-commentaar_atad2.pdf	757445
37	3-10-2019	1910407 reactie VNO-NCW en MKB-NL op Pakket Belastingplan 2020.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Reeds openbaar zie link: https://www.vno-ncw.nl/sites/default/files/brief19-10407.pdf	751414
38	10-10-2019	2019 10 09 Inbreng verslag 35241 wetsvoorstel implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35241-6.html	757413
39	11-10-2019	169030p stas.pdf.pdf	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 10.2.g. Dit betreft een notitie ter voorbereiding van het coalitieoverleg. Een deel van het document is reeds openbaar. Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35241-C.html	756658
40	16-10-2019	Overzicht.docx	Deels Openbaar	11.1;buiten verzoek	Integraal geweigerd op basis van 11.1. Conceptversie.	757428
41	16-10-2019	FW: Overzicht	Niet Openbaar		Integraal geweigerd op basis van 10.2.g. Betreft de voorbereiding voor een coalitieoverleg.	756828
42	17-10-2019	bijlage X aanbiedingsbrief.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35302-15.html	757177
43	31-10-2019	kst-35302-20.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35302-20.html	751446
44	4-11-2019	Schriftelijke+beantwoording+WGO+i+-+pakket+Belastingplan+2020.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2019/10/31/schriftelijke-beantwoording-wgo-i-%E2%80%93-pakket-belastingplan-2020	757021
45	8-11-2019	Brief beantwoording schriftelijke vragen wetgevingsoverleg pakket BP 2020.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2019/11/08/beantwoording-schriftelijke-vragen-bp-2020/beantwoording-schriftelijke-vragen-bp-2020.pdf	757805
46	19-11-2019	Technische briefing EK 18.11.2019 pakket BP 2020.pptx	Openbaar			757172
47	27-11-2019	Aanbiedingsbrief memories van antwoord pakket BP 2020 inclusief ATAD2 en DAC6.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2019/11/28/aanbiedingsbrief-memories-van-antwoord-wetsvoorstellen-pakket-bp-2020-inclusief-atad2-en-dac6	757411
48	28-11-2019	bc8510d3-8f8e-41d7-b4b9-287186d70e31.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35241-B.html	756684
49	28-11-2019	01. ATAD2-documentatieverplichting.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35241-C.html	756656
50	28-11-2019	MvA DAC6.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2019/11/28/memorie-van-antwoord-dac6/Memorie+van+antwoord+DAC6.pdf	757468

51	28-11-2019	MvA ATAD2.docx	Reeds Openbaar		Zie: https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/kamerstukken/2019/11/28/memorie-van-antwoord-atad-2/Memorie+van+Antwoord+ATAD2.pdf	757476
52	4-12-2019	Nota n.a.v. Verslag / bespreking verplaatst	Deels Openbaar	10.2.e		756986
53	5-12-2019	00753ac8-6f12-4355-bfd8-37179552f642.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35241-d.html	756655
54	30-4-2020	00001.pdf_547f53e9-441c-4264-885f-76a632e97b65.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35241-3.html	756652
55	30-4-2020	DocumentenOpenbaar1v2.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35241-6.html	756722
56	8-6-2020	2020-1098 [VPB][INBRENG-8mei] samenloop ATAD2 en ES (BPP21)	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		756665
57	2-7-2020	00177Reeds Openbaar.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://zoek.officielebekendmakingen.nl/kst-35302-20.html	756654
58	16-9-2020	Kluwer comm - Art. 8b lid 3 Vpb.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://www.navigator.nl/vakstudie/WKNL_CSL_609/artikel/idd3e3790e7d2b30cb99dcdeceee9112ff/commentaar/inodf4f31ae3b255e661face441aa8d2ca7b	751459
59	16-9-2020	NDFR comm art 12bg Vpb.pdf.pdf	Reeds Openbaar		Zie: https://www.ndfr.nl/Delen/Commentaar?id=W0870-12bg	751445



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris

**Directie Directe
Belastingen**

Inlichtingen

10.2.e

T 10.2.e
F

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum

5 oktober 2018

Notienummer

2018-0000170102

Auteur

10.2.e

10.2.e

Van

de directeur Directe
Belastingen

Bijlagen

Bijlage 1: Wettekst

Bijlage 2: Algemeen deel

Bijlage 3: Artikelsgewijze
toelichting

notitie

Internetconsultatie implementatiewet ATAD2

Aanleiding

Eerder dit jaar heeft u besloten om het wetsvoorstel ter implementatie van ATAD2 (de Europese richtlijn ter bestrijding van hybridemismatches) te consulteren. Op 21 maart en 16 augustus jl. hebben wij met u, naar aanleiding van een tweetal notities, een aantal keuzes besproken. Dit alles heeft geleid tot een consultatieversie van het implementatiewetsvoorstel met bijbehorende toelichtingen. In deze notitie vragen wij uw akkoord op 3 beslispunten over het consulteren van het consultatiewetsvoorstel en de geplande procedure daarvoor. Voorts zijn 2 informatiepunten opgenomen.

buiten verzoek

buiten verzoek

Beslispunt 2

11.1

oh.

- ATAD2 pakt belastingontwijking door het gebruik van internationale ontwijkingsconstructies aan. De uitvoeringslast van de voorgestelde ATAD2 zal gelet op het internationale karakter van deze maatregelen veel vergen van belastingplichtigen en de Belastingdienst.
- ATAD2 heeft als primaire regel dat een aftrekpost geweigerd wordt. Indien een belastingplichtige een aftrekpost claimt, zal de bewijslast daartoe in beginsel bij die belastingplichtige liggen. Dit sluit aan bij de algemeen gangbare regels van de bewijslastverdeling: wie stelt moet bewijzen.
- Met name bij de zogenoemde gestructureerde regeling en de zogenoemde geïmporteerde hybridemismatch ontbreekt het de inspecteur aan de feiten - die belastingplichtige wel heeft - om de stellingname van belastingplichtige te weerleggen en de ATAD2 maatregel toe te passen (de aftrekpost te corrigeren). De facto heeft de belastingplichtige op deze wijze weer mogelijkheden om de bedoeling van ATAD2 te omzeilen. Een verzwaarde bewijslast voor de belastingplichtige, die bij uitsteking de gereede partij is vanwege zijn kennis van de feiten en omstandigheden, ligt hier voor de hand. Aan zo'n verzwaarde bewijslast kleefde echter ook het bezwaar van overkill.
- In de consultatietekst is hier nog geen oplossing voor gevonden en zijn hier nog geen teksten voor opgenomen. Via een vraag over de bewijslastverdeling bij de consultatieversie is over dit onderwerp wel een reactie te verkrijgen. Tevens legitimeert het apart benoemen van dit onderwerp ons om in de definitieve versie op dit onderwerp terug te komen.

✓

8
oh

buiten verzoek

Hierna zijn twee pagina's verwijderd
aangezien deze volledig buiten het
verzoek vallen.

Parafenoverzicht

Werkmap

Onderwerp: DB 170102 Internetconsultatie implementatiewet ATAD2
 Nummer: 2018-0000026094
 Algemeen taakverzoek: PODG/BDG: Advies aan de dgBD om te paraferen. Graag ter info aan Bedrijffinancieel. LK 16/10
 Graag paraferen - Met FEZ en IRF afgestemd dat FEZ parafeert en IRF ter info

Document: DB 170102 Internetconsultatie implementatiewet ATAD2 (2018-0000170102)

Naam	Datum en Tijd	Inbox
Blieck, J (Jos) de (MT)	16-10-2018, 11:57	DGBEL/MT Fiscaliteit Paraferen
10.2.e (IZV)	16-10-2018, 09:57	IZV Paraferen
Wesseling, JK (Jasper) (AFP)	16-10-2018, 09:16	AFP Paraferen
10.2.e (DB)	16-10-2018, 09:09	DB Paraferen
10.2.e (DB/WINST)	16-10-2018, 09:07	DB/Winst Paraferen
10.2.e (DB/WINST)	15-10-2018, 15:58	DB/Winst Paraferen
Hasekamp, PF (Pieter) (AL DGFZ)	16-10-2018, 16:11	DGFZ Paraferen
10.2.e (HDFEZ/BC)	16-10-2018, 15:34	HDFEZ/Stukken VT
10.2.e (MT)	16-10-2018, 13:56	DGBEL Paraferen
10.2.e (MT)	16-10-2018, 12:11	DGBEL/Uitvoeringsbeleid Paraferen

*Speedshelve
cc SG*

To: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) [10.2.e]@minfin.nl
Cc: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
Sent: Thur 12/20/2018 11:10:51 AM
Importance: Normal
Subject: RE: planning gesprekken ATAD2
MAIL_RECEIVED: Thur 12/20/2018 11:10:52 AM

.....
Hallo [10.2.e],

Dank voor de snelle input! Ik ben het er helemaal mee eens.

Ik heb de daadwerkelijke planning niet meer in gang kunnen zetten, dat wordt 1 van de eerste dingen in het nieuwe jaar.

Voor nu: fijne feestdagen!

Groet,

[10.2.e]

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>
Datum: dinsdag 18 dec. 2018 4:29 PM
Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>
Kopie: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>, [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: planning gesprekken ATAD2

Ha [10.2.e],

[10.2.e] en ik hebben je voorstel nog even besproken. [11.1]

[11.1]

Vanuit onze kant zullen [10.2.e] en jij, iemand van FJZ en [10.2.e] of [10.2.e] of ik aanschuiven.

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
Verzonden: dinsdag 18 december 2018 12:05
Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
CC: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
Onderwerp: planning gesprekken ATAD2

Beste [10.2.e] en [10.2.e],

Vorige week hebben we gesproken over welke organisaties we zullen uitnodigen naar aanleiding van hun reactie op de internetconsultatie van ATAD2. Ik stel voor om de volgende organisaties uit te nodigen:

[11.1]

Tot die selectie kom ik op basis van het volgende:
751468

00008

In bijgaande documentje heb ik een overzicht gemaakt van de reacties. Daarin staat weergegeven welke organisaties hebben gereageerd, of ze hebben aangeboden eea mondeling toe te lichten en een (zeer) korte samenvatting van de onderwerpen die in de reactie aan de orde komen.

1. Als we een eerste scheiding maken op basis van het aanbod voor een mondelinge toelichting, dan zouden we uitnodigen:

11.1

11.1

3. Vanuit de Belastingdienst is de uitdrukkelijke wens neergelegd dat we een documentatieverplichting gaan introduceren voor de regelgeving mbt ATAD 2 ivm bewijslastverdeling. We hebben in de internetconsultatie wel de uitdrukkelijke vraag neergelegd wat te doen met de bewijslast, maar de documentatieverplichting niet geconsulteerd

11.1

Graag hoor ik of jullie het eens zijn met deze voorzet. De planning kan dan in gang worden gezet. Klopt het dat bij de gesprekken één van jullie of 10.2.e een vertegenwoordiger van FJZ (10.2.e en 10.2.e en ik aanwezig zijn? Of verwachten nog meer mensen een uitnodiging?

Hartelijke groet,

10.2.e

Memo: bewijslastverdeling ATAD2 implementatie

Van: 10.2.e10.2.e(DGBD/FJZ)

Datum: 24 januari 2019

Inleiding

Op dit moment wordt er gewerkt aan het wetsvoorstel om ATAD2¹ te implementeren. In het najaar 2018 heeft internetconsultatie van dit wetsvoorstel plaatsgevonden. Hierbij is gevraagd of er een nadere en mogelijk verzwarende bewijslastverdeling in de wet opgenomen moet worden. In enkele reacties² op de internetconsultatie wordt ingegaan op de bewijslastverdeling.

In dit memo wordt uitgewerkt dat zo'n nadere bewijslastverdeling voor de uitvoerbaarheid en handhaving van deze (ATAD2) maatregelen noodzakelijk is. Verder lijkt het mogelijk om zo'n bewijslastverdeling zo vorm te geven dat dit nagenoeg geen extra administratieve lasten hoeft op te leveren.³

Kern

ATAD2 beoogt de gevolgen van hybride mismatches weg te nemen, door primair de aftrekpost te corrigeren.

Indien een belastingplichtige een aftrekpost (toch) opvoert, zal deze **aannemelijk** moeten **maken** dat er sprake is van een aftrekpost. Aannemelijk maken is de lichtste vorm van bewijzen. Vervolgens ligt de bewijslast bij de inspecteur om het tegendeel aan te tonen.

Om de aangifte op het correct toepassen van ATAD2 te kunnen beoordelen zal de inspecteur een veelheid aan vragen aan belastingplichtige moeten gaan stellen. Deze vragen moeten inzicht geven in de concernstructuur, de fiscale stelsels van de in het buitenland betrokken gelieerde vennootschappen, het classificatiesysteem van die landen, alsmede of en hoe ATAD2, dan wel de OESO BEPS actie 2 aanbevelingen zijn opgenomen in de regelgeving. Kortom de inspecteur moet niet alleen de Nederlandse wet- en regelgeving beheersen, maar ook die van de rest van de wereld om zijn toezicht te kunnen uitvoeren.

De inspecteur zal deze vragen ook kunnen gaan stellen aan belastingplichtigen die een aftrekpost claimt, terwijl er geen sprake is van een hybridemismatch situatie. Hoewel niet wenselijk, lijkt dit niet op voorhand uit te sluiten.

De belastingplichtige daarentegen zal deze veelheid aan vragen als extra administratieve lasten ervaren, die niet in verhouding staan met het slechts aannemelijk maken van de aftrekpost. Zonder extra wettelijke maatregelen kan de (kwaadwillende) belastingplichtige zich onttrekken aan de ATAD2 maatregelen, door te volharden dat hij de aftrekpost aannemelijk heeft gemaakt.

Om ATAD2 goed toe te passen zal de belastingplichtige echter wel zelf een analyse maken. Indien deze analyse wettelijk tot zijn administratie moet gaan behoren, hoeft de inspecteur slechts naar deze analyse te vragen, waardoor er geen extra werk bij belastingplichtige ontstaat. Met deze analyse kan belastingplichtige op vrij eenvoudige wijze **aantonen** dat de aangifte correct is. De inspecteur kan op grond van de analyse een beoordeling maken en de discussies beperken tot de relevante zaken.

Aangezien elke casus op zich zelf staat ligt het niet voor de hand om specifieke regels op te nemen wat er allemaal in de analyse opgenomen moet zijn. Deze kan derhalve **vormvrij** zijn. De

¹ Richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen.

² O.a. RB en NBCC

³ De Belastingdienst kwam n.a.v. de consultatieversie met het voorstel om een documentatieverplichting in de wet op te nemen. De voorgestelde oplossing is hierop gebaseerd.

administratieplicht is in de AWR geregeld. Bij het niet voldoen hieraan zijn de reeds bestaande sancties van toepassing.

Toelichting

Werking ATAD2

ATAD2 heeft als doel om de gevolgen van een hybride mismatch weg te nemen. Hybride mismatches zijn er in vele varianten, maar de essentie komt op het volgende neer.

Een concern zet zijn structuur zo op dat

a) in het ene land er een aftrekpost is, waarvan de corresponderende opbrengst in het andere land niet in de heffing van de winstbelasting wordt begrepen (deduction/no inclusion ofwel D/NI); of
b) dezelfde aftrekpost in beide landen in aftrek gebracht kan worden (double deduction ofwel DD).
Deze twee basisuitkomsten zijn zowel mogelijk met hybride rechtsvormen, als met hybride financiële instrumenten. Hybride wil hier zeggen dat het ene land de rechtsvorm of het instrument anders kwalificeert dan het andere land. Voor rechtsvormen is dit zelfstandig versus transparant en voor financiële instrumenten betreft dit lening of kapitaal.

ATAD2 schrijft vervolgens voor dat –maar wel afhankelijk wat het andere land aan (anti-mismatch) maatregelen heeft ingevoerd- de aftrekpost gecorrigeerd moet worden, dan wel de opbrengst alsnog in de heffing begrepen moet worden.

Bewijslastverdeling

In de fiscaliteit geldt de vrije bewijsleer, dat wil zeggen: wie stelt moet bewijzen. Dat betekent dat de bewijslast voor een aftrekpost bij degene ligt die deze post claimt. Normaliter zal dat de belastingplichtige zijn. Voor kosten en renten geldt de meest lichte variant van bewijzen, namelijk aannemelijk maken. Vervolgens ligt de bewijslast bij de inspecteur om het tegendeel aan te tonen.

Bij de toepassing van deze hybridemismatch maatregelen moet de belastingplichtige zelf (of zijn belastingadviseur) beoordelen of de geïmplementeerde ATAD2 maatregelen van toepassing zijn. Aangezien de belastingplichtige een onderdeel is van het concern, zal het voor hem relatief eenvoudig zijn om deze analyse op te stellen. Op grond van deze analyse zal de belastingplichtige de aftrekpost wel of niet corrigeren.

Toezicht

Om degelijk toezicht op het correct nakomen van wet- en regelgeving te kunnen uitoefenen, zal de belastinginspecteur ook een analyse moeten maken. Voor deze analyse zal hij allereerst inzicht moeten hebben in de juridische concernstructuur, vervolgens zal hij zich moeten verdiepen in de fiscale wetgeving van de landen waar het concern ook gevestigd is en zal hij het classificatiebeleid⁴ van die landen moeten kennen. Bij het beheersen van het heffingssysteem van het andere land zal hij ook moeten weten of er (materiele) uitzonderingen zijn op de formele bepalingen alsmede of en hoe dat land ATAD2 heeft geïmplementeerd, dan wel de vergelijkbare aanbevelingen van de OESO⁵ heeft geïmplementeerd. Kortom de inspecteur moet niet alleen de Nederlandse fiscale regelgeving beheersen, maar ook die van de rest van de wereld om zijn toezichtstaak te kunnen uitvoeren.

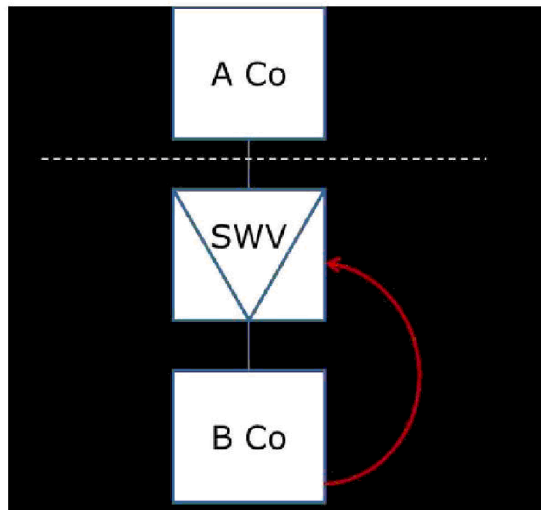
Voorbeeld met hybride lichaam

Aan de hand van het eerste voorbeeld uit de Memorie van toelichting bij het implementatiewetsvoorstel wordt voorstaande meer inzichtelijk gemaakt.

Voorbeeld 1

⁴ Het classificatiebeleid bepaalt in welke situaties een buitenlandse rechtsvorm als zelfstandige entiteit, dan wel als transparante entiteit wordt behandeld.

⁵ BEPS Actie 2 rapport van 5 oktober 2015: Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements, Action 2 - 2015 Final Report.



In deze structuur houdt een vennootschap in Staat A (A Co) aandelen in een vennootschap in Staat B (B Co). De aandelen in B Co worden gehouden via een samenwerkingsverband (SWV). Staat B beschouwt SWV als transparant voor belastingdoeleinden. Staat B rekent de winst dus toe aan de participanten in SWV. De participant is in dit geval A Co die is gevestigd in Staat A. Voor belastingdoeleinden van Staat A is SWV niet-transparant. Staat A rekent de winst dus niet toe aan A Co, maar beschouwt dit als winst van SWV. SWV is niet in Staat A gevestigd en de winst van SWV wordt dus niet aldaar in de heffing betrokken. Als B Co een betaling doet aan SWV, leidt bovenstaande ertoe dat de betaling bij B Co wel aftrekbaar is, maar de opbrengst niet in de heffing wordt betrokken. Er sprake dan van een zogenoemde 'aftrek zonder betrekking in de heffing'.

Stel dat in dit voorbeeld Nederland Staat B is en de belastinginspecteur moet de aangifte van B Co beoordelen. Hij zal dan eerst op de hoogte moeten komen van deze structuur, aangezien in de aangifte van B Co als aandeelhouder A Co is genoemd.

Aan de hand van de structuur weet hij dan in welke buitenlandse fiscale regelgeving en classificatiebeleid hij zich moet verdiepen om te kunnen vaststellen dat SWV een hybride entiteit is en of de ontvangen rente in de heffing wordt betrokken.

Het ligt voor de hand dat hij deze informatie vergaard via de desbetreffende belastingplichtige B Co, aangezien diens aangifte wordt beoordeeld. Het stellen van de juiste gerichte vragen en het beoordelen van de antwoorden zal een tijdrovend en belastend proces zijn. Uiteindelijk kan hij dan vaststellen of er een correctie op de aftrekpost heeft plaatsgevonden en of deze tot het juiste bedrag in de aangifte is verwerkt. Hierbij is het goed voorstelbaar dat er een discussie tussen belastingplichtig een inspecteur ontstaat of bij A Co toch sprake is van het betrekken in de heffing van de ontvangen rente. *Een discussie waar de belastingplichtige als eigenaar van de feiten een veel sterkere positie heeft dan de inspecteur.*

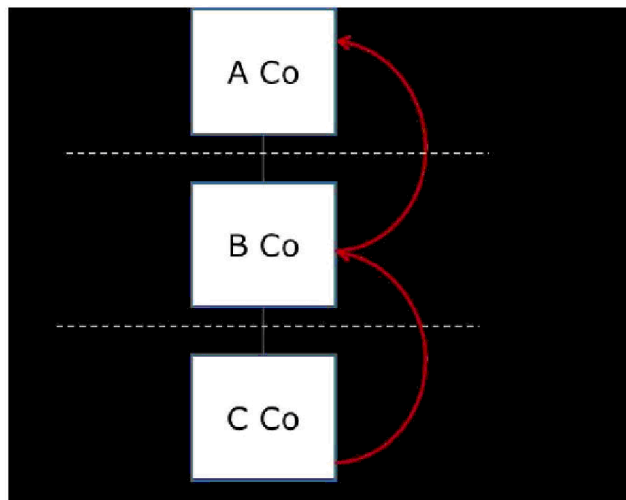
Indien A Co in Nederland is gevestigd zal de inspecteur de aangifte van A Co moeten beoordelen. Deze aangifte geeft echter zonder kennis van de rest van het concern geen aanleiding voor de inspecteur om iets te vragen. Maar als B Co in een land gevestigd is dat geen ATAD2 heeft geïmplementeerd, noch de aanbevelingen van de OESO hierover heeft opgenomen in zijn wetgeving, dan is er wel degelijk een hybride mismatch, die onder de reikwijdte van ATAD2 tot een aanpassing bij A Co zou

moeten leiden. De inspecteur zal ook hier eerst vragen over de structuur en het fiscale stelsel van Staat B moeten opvragen om te kunnen beoordelen of er een juiste aangifte is gedaan.

Voorbeeld met geïmporteerde mismatch

Het voorbeeld 10 uit de memorie van toelichting behandelt de geïmporteerde mismatch. Ook dit voorbeeld wordt uitgewerkt vanuit het perspectief van de inspecteur.

Voorbeeld 10



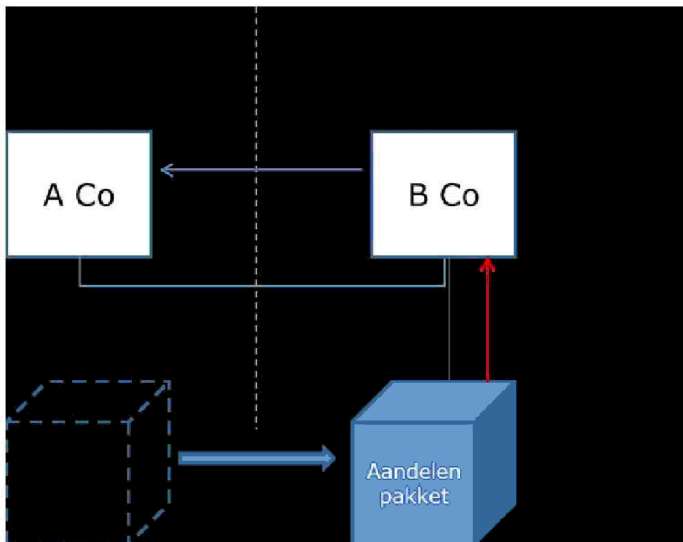
In bovenstaand voorbeeld is tussen de lichamen in A Co en B Co (in Staat A en Staat B) een hybride financieel instrument uitgegeven. Staat A en Staat B zijn beide geen lid van de EU. Er is in Staat B een aftrek, zonder dat er in Staat A betrekking in de heffing plaatsvindt en dit is het gevolg van een verschil in de kwalificatie van het instrument. Tussen B Co en C Co is een niet-hybride lening afgesloten, dus met betrekking tot deze lening bestaat geen kwalificatieverschil tussen de betrokken staten (Staat B en Staat C). C Co betaalt daarover rente aan B Co. Deze is in beginsel aftrekbaar. Die rente wordt weliswaar bij B Co in de heffing betrokken, maar de rente wordt doorbetaald aan A Co op het hybride instrument. Hierdoor ontstaat een situatie dat er in Staat C een aftrek plaatsvindt zonder dat deze uiteindelijk in de heffing wordt betrokken. In dit voorbeeld is er sprake van een geïmporteerde hybridemismatch, omdat de betaling van C Co dient ter financiering van de aftrekbare betaling (van B Co aan A Co) die aanleiding geeft tot een hybridemismatch door middel van een (reeks van) transactie(s).

In dit voorbeeld is alleen Staat C een EU-lidstaat. Stel dat dat Nederland is, dan zal de inspecteur een normale rentebetaling aan B Co zien. Zonder nadere feitenkennis is er voor de inspecteur geen aanleiding om hierover vragen te stellen. Echter om te beoordelen of ATAD2 van toepassing is, zal hij de concernstructuur en de wijze van financiering van de lening aan C Co moeten opvragen, alsmede zich verdiepen in de fiscale stelsels van in casu Staat A en B. Als daaruit blijkt dat B Co de lening aan C Co gefinancierd heeft met een hybride lening, dan is alsnog de rentebetaling van C Co aan B Co in Nederland niet aftrekbaar.

Hybride overdrachten

Tenslotte geldt voor de hybride overdrachten (zie voorbeeld 9 in de memorie van toelichting) het zelfde onmogelijke voor de inspecteur te noemen. Dit voorbeeld is dan ook niet verder uitgewerkt.

Voorbeeld 9



A Co is in Staat A gevestigd en houder van een aandelenpakket. Eventuele dividenden op het aandelenpakket zijn vrijgesteld. B Co is gevestigd in Staat B. B Co verstrekt een lening aan A Co waarbij het aandelenpakket als zekerheid dient voor de lening. Om die reden draagt A Co het aandelenpakket juridisch over aan B Co. Omdat het feitelijk een onderpand betreft, zal het aandelenpakket aan het einde van de periode van de leenovereenkomst door A Co weer worden overgedragen tegen een vooraf overeengekomen prijs (vaak de waarde in economisch verkeer van het moment van de eerste overdracht). Daarbij spreken B Co en A Co tevens af dat dividenduitkeringen die tijdens de bezitsperiode van B Co vanuit het aandelenpakket worden gedaan, weliswaar door B Co worden ontvangen maar toebehoren aan A Co en daarom worden verrekend met de verschuldigde rentevergoedingen van A Co aan B Co. Volgens de fiscale wet- en regelgeving van Staat B bezit B Co het aandelenpakket en zijn dividenduitkeringen hieruit vrijgesteld op basis van een deelnemingsvrijstelling. De netto-ontvangsten die B Co ontvangt van A Co (rente -/- doorbetaald dividend) worden in Staat B belast. Volgens de fiscale wet- en regelgeving van Staat A is er echter sprake van een lening (uiteraard afhankelijk van de exacte voorwaarden van de transactie), en wordt de overdracht van het aandelenpakket buiten beschouwing gelaten. De volledige (bruto)rente is aftrekbaar in Staat A. In Staat A worden dividendontvangsten niet belast, omdat volgens belastingdoeleinden de overdracht van het aandelenpakket niet heeft plaatsgevonden en het dividend onder een deelnemingsvrijstelling valt. De rente die A Co verschuldigd is aan B Co komt volledig in aftrek, terwijl een deel daarvan verrekend wordt met de door B Co ontvangen dividenden. Dat betekent dat voor het gedeelte dat de rente wordt verrekend met de dividendontvangsten sprake is van aftrek zonder betrekking in de heffing.

Voorgestelde oplossing

In het voorgaande is gebleken dat de belastingplichtige bij uitstek op de hoogte is van de relevante feiten en omstandigheden. Om ATAD2 goed in de aangifte te verwerken zal deze dan ook een analyse van het concern, de buitenlandse relevante regelgeving en de gebruikte financiële instrumenten, alsmede het causale verband daartussen opstellen. Met deze analyse kan belastingplichtige, zonder dat dat extra werk oplevert, aantonen dat de anti-hybridmismatch maatregelen van ATAD2 correct in de aangifte zijn verwerkt.

Het voorstel is om wettelijk vast te leggen dat deze analyse tot de administratie van de belastingplichtige behoort en dus onderdeel is van zijn administratieplicht in de zin van de AWR. Hiervoor gelden dan de bijbehorende regels en sancties bij het ontbreken van zo'n analyse.

De inspecteur kan zich dan beperken tot het opvragen van deze analyse om deze vervolgens gericht te beoordelen. En de belastingplichtige kan niet schermen met het feit dat de informatie in het buitenland ligt, dan wel anderszins voor hem niet bereikbaar is.

Uiteindelijk levert dan het relatief iets verzwaren van de bewijslast van aannemelijk maken tot aantonen een administratieve lastenverlichting op. Maar dit levert ook een betere balans op tussen uitvoeringskosten en administratieve lasten.

To: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e] (DB/FRI)
Sent: Fri 1/25/2019 10:25:53 AM
Importance: Normal
Subject: RE: bewijslast bij ATAD2
MAIL_RECEIVED: Fri 1/25/2019 10:25:54 AM

....
Yes dat is goed hoor! Ik kan tot 13 ongeveer, komt er niet heel erg op aan als het ietsje uitloopt.

Ik denk dat het goed is om iemand van fiscaliteit en iemand van uitvoering toch van DGBD te vragen. Inderdaad goed om even bij [10.2.e] te checken. Zelf denk ik aan [10.2.e] van Fiscaliteit en [10.2.e] van Uitvoeringsbeleid bijv.

Ik zal [10.2.e] informeren!

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
Verzonden: vrijdag 25 januari 2019 10:17
Aan: [10.2.e] (DB/FRI)
Onderwerp: RE: bewijslast bij ATAD2

Dank voor je reactie! Goed plan. Ik vrees dat vrijdagochtend ook lastig is, maar we kunnen het proberen. Ik zie namelijk dat [10.2.e] (uitvoering) juist vrijdagochtend niet kan. Kan jij tot 12.30 ofzo? En weet jij wie we bij DGBD FRI kunnen aanhaken? Of zal ik [10.2.e] even bellen?

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] de (DB/FRI)
Verzonden: vrijdag 25 januari 2019 10:13
Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: bewijslast bij ATAD2

Hi [10.2.e],

Dank je!

Toch even online: stond op het punt jou en [10.2.e] te mailen ☺

Ik dacht precies hetzelfde. Misschien dat DGBD FRI met 1 persoon kan aansluiten en dat vanuit de uitvoering 1 ander persoon mee kan denken? En verder is het ook aan [10.2.e] en [10.2.e] inderdaad in hoeverre zij hier gehoor aan willen geven [11.1]

11.1

Wat betreft volgende week: ik ben vrijdag tm de lunch ong. op kantoor! Mocht dat voor de rest onmogelijk zijn dan kan ik maandag of dinsdag wel inbellen!

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
Verzonden: vrijdag 25 januari 2019 10:03
Aan: [10.2.e] (DB/FRI) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: FW: bewijslast bij ATAD2

He [10.2.e],

751486

00010

buiten verzoek

Voor wanneer je je mail leest. Ik denk dat we even moeten zitten met een aantal mensen, maar zit er aan te denken om dat meteen breder te trekken (bv ook echt mensen uit de uitvoering en DGBD FRI. (ik overleg nog even met [10.2.e](#) over de aanpak).

buiten verzoek

Groet,

[10.2.e](#)

Van: [10.2.e](#) ([10.2.e](#)) (FISCALITEIT)

Verzonden: donderdag 24 januari 2019 13:53

Aan: [10.2.e](#), [10.2.e](#) ([10.2.e](#)) (DB/WINST) <[10.2.e](#) [@minfin.nl](#)>; [10.2.e](#), [10.2.e](#) ([10.2.e](#)) (DB/WINST)

<[10.2.e](#) [@minfin.nl](#)>; [10.2.e](#) (DB/FRI) <[10.2.e](#) [@minfin.nl](#)>

CC: [10.2.e](#) (FISCALITEIT) <[10.2.e](#) [@minfin.nl](#)>; [10.2.e](#) [@belastingdienst.nl](#)'

<[10.2.e](#) [@belastingdienst.nl](#)>; [10.2.e](#) [@belastingdienst.nl](#); [10.2.e](#) (UITVOERINGSBELEID)

<[10.2.e](#) [@minfin.nl](#)>

Onderwerp: bewijslast bij ATAD2

[10.2.e](#), [10.2.e](#) en [10.2.e](#),

Zoals vorige week beloofd en tijdens de video conferentie afgelopen dinsdag nog een keer herhaald, heb ik een memo over de bewijslastverdeling na de ATAD2 implementatie geschreven.

Graag bespreek ik die met jullie om te zorgen dat dit zo snel mogelijk in wetteksten vertaald kan worden. Laat even horen of dat aan een bespreking behoefte is.

11.1

Groet,

[10.2.e](#)

To: [10.2.e] (AFP/BELEID) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
Sent: Mon 1/28/2019 5:50:59 PM
Importance: Normal
Subject: RE: UTNS ATAD2
MAIL_RECEIVED: Mon 1/28/2019 5:51:00 PM

11.1

Van: [10.2.e] (AFP/BELEID)
Verzonden: maandag 28 januari 2019 15:37
Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
Onderwerp: FW: UTNS ATAD2

Ha [10.2.e], dit staat op de rol voor as woensdag in het OGON. Ik loop nog even bij je langs ter afstemming. Hartelijke groet,

[10.2.e]

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>

Datum: maandag 28 jan. 2019 3:31 PM

Aan: [10.2.e] (AFP/BELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: FW: UTNS ATAD2

Zie hieronder. Kunnen we dit inpassen onder het agendapunt waar de pakketjes voor dit jaar worden besproken?

Van: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)
Verzonden: maandag 28 januari 2019 15:31
Aan: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: UTNS ATAD2

Dankjewel [10.2.e] Ik toets even bij [10.2.e] of dit voor DGFZ zo ook voldoende duidelijk is.

Van: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)
Verzonden: maandag 28 januari 2019 11:49
Aan: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: FW: UTNS ATAD2

Hallo [10.2.e]

Hierbij de toelichting:

∇ Bij de vormgeving van het wetsvoorstel ATAD2 is al in een vroeg stadium (vanaf het voorjaar 2018) gesproken over het bewijslastvraagstuk.

∇ Het bewijslastvraagstuk is wetstechnisch complex, maar moet voor de uitvoering goed geregeld worden.

∇ In het consultatiedocument implementatie ATAD2 was, mede door tijdgebrek, geen oplossing opgenomen.

∇ In december is met de Belastingdienst en DGFZ gesproken over een oplossing voor het bewijslastvraagstuk (de documentatieverplichting).

∇ Met onderstaande e-mail is het bericht ontvangen dat het wetsvoorstel waar de Belastingdienst een uitvoeringtoets voor moet maken een oplossing voor het bewijslastvraagstuk bevat.

757841

00012

11.1

Voldoende zo?

Groet, 10.2.e

Van: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID)

Verzonden: donderdag 24 januari 2019 13:54

Aan: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: FW: UTNS ATAD2

Even een reminder. Dankjewel alvast voor de genuanceerde toelichting!

Van: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID)

Verzonden: woensdag 16 januari 2019 11:50

Aan: 10.2.e (MT) <10.2.e@minfin.nl> 10.2.e (UITVOERINGSBELEID)
<10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: UTNS ATAD2

11.1

Ik heb het even voorgelegd aan 10.2.e

10.2.e

Van: 10.2.e (MT)

Verzonden: woensdag 16 januari 2019 07:27

Aan: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e
(UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: FW: UTNS ATAD2

10.2.e graag agenderen voor het volgende OGON-overleg.

11.1

Groet,

10.2.e

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>

Datum: dinsdag 15 jan. 2019 10:27 AM

Aan: 10.2.e (MT) <10.2.e@minfin.nl>

Kopie: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: FW: UTNS ATAD2

H₂ 10.2.e zoals besproken!

10.2.e

757841

00012

Van: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)

Verzonden: dinsdag 15 januari 2019 10:27

Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>

CC: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: UTNS ATAD2

Ha [10.2.e],

In vervolg op jouw e-mail van 8 januari en onze bespreking van maandag 14 januari volgt hieronder de afgesproken vastlegging van onze afspraken:

- Deze week zal UHB (kernteam) een conceptwetsvoorstel ATAD2 ontvangen met het verzoek om een Uitvoeringstoets te maken.
- Deze versie (consultatieversie) is voor ongeveer 95% definitief, maar er is nog geen oplossing voor het bewijslastvraagstuk waar de Belastingdienst in een eerder stadium, voorafgaand aan de consultatie van het wetsvoorstel, aandacht voor heeft gevraagd. Afgelopen december is hierover gezamenlijk gesproken en als mogelijk oplossingen om de uitvoering van deze wetgeving te verbeteren is voorgesteld om een documentatieverplichting in het wetsvoorstel op te nemen. Door tijdgebrek is in het conceptwetsvoorstel, dat deze week wordt ontvangen voor het maken van een uitvoeringstoets, geen oplossingen voor het bewijslastvraagstuk opgenomen.
- De reden hiervoor is de wens om dit wetsvoorstel voor de zomer naar de Kamer te sturen. Om dit mogelijk te maken moet de uitvoeringstoets zo spoedig mogelijk worden gestart; de uitvoeringstoets duurt namelijk 8 weken en moet dan rond half maart zijn afgerond. De Kamer heeft al meerdere keren opgeroepen om wetsvoorstellen te spreiden. DGFZ wil hier met ATAD2 graag aan tegemoet komen. Dit gaat niet lukken alsnog een documentatieverplichting in het wetsvoorstel moet worden opgenomen. Vormgeving van een documentatieverplichting vraagt namelijk nadere onderzoek naar bijvoorbeeld de reikwijdte van zo'n verplichting.
- In de bespreking van 14 januari is afgesproken dat de Belastingdienst een objectieve uitvoeringstoets maakt van het voorstel dat we deze week ontvangen. Parallel zullen we gezamenlijk de vormgeving van een documentatieverplichting onderzoeken, zodat deze zo snel mogelijk in een wettekst uitgewerkt wordt. De uitvoeringsgevolgen van de documentatieverplichting worden ook zo spoedig mogelijk in kaart gebracht met het doel om verzending naar de Kamer voor de zomer mogelijk te maken. De uiteindelijke documentatieverplichting zal ook getoetst moeten worden in aanvulling op de uitvoeringstoets die deze week zal worden voorgelegd. Uitgangspunt is 8 weken, maar UHB heeft de verwachting uitgesproken dat dit sneller kan worden afgerond door de gezamenlijke uitwerking van de documentatieverplichting die zal worden gestart.
- Uitgangspunt is dat in het wetsvoorstel dat naar de Kamer gaat de documentatieverplichting is opgenomen. In de uitvoeringstoets die richting Kamer gaat ontbreekt deze AL verzwarende en voor de Belastingdienst belangrijke bepaling niet. De uitvoeringstoets zal

11.1

- Tot slot wordt uitgesproken dat, gezien de verwachte AL toename van zo'n documentatieverplichting, [11.1] 11.1
[11.1] Het alternatief voor een documentatieverplichting is mogelijk aanvullende vragen in het aangiftebiljet en/of vragenbrieven, wat ook zal leiden tot een AL toename.

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)

Verzonden: dinsdag 8 januari 2019 18:05

Aan: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: UTNS ATAD2

Hoi [10.2.e]

Zoals vanmiddag al kort besproken hierbij eveneens per mail de strekking van mijn gedachten omtrent het implementatiewetsvoorstel ATAD2. Dat implementatiewetsvoorstel moet op 1 januari 2020 in werking treden.

We willen jullie in de loop van de komende week om een uitvoeringstoets op dit concept implementatiewetsvoorstel vragen. Ten opzichte van de geconsulteerde versie zullen we in de versie waarvoor we een uitvoeringstoets vragen een paar (kleinere) wijzigingen doorvoeren. Dat ziet met name op een uitzondering voor UCITS. Verder begrijp ik dat er in december in een videoconferentie is gesteld dat de uitvoerbaarheid/handhaafbaarheid van het implementatiewetsvoorstel gebaat is bij de introductie van een

757841

00012

documentatieverplichting die de BD kan opvragen. Die documentatie zou de analyse van belastingplichtige moeten bevatten waaruit blijkt waarom zij wel/niet geraakt wordt door het implementatiewetsvoorstel. Zolang belastingplichtige aan die verplichting voldoet, rust de bewijslast op de Belastingdienst. Zo niet, dan zal sprake zijn van omkering van de bewijslast.

11.1

11.1

Desalniettemin zullen we komende week een uitvoeringstoets aanvragen op een versie van het implementatiewetsvoorstel zonder documentatieverplichting.

11.1

11.1

11.1

11.1

11.1

Groet,

10.2.e

To: [10.2.e] (DB)[10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e], [10.2.e]([10.2.e]) (DB/WINST)
Sent: Thur 1/31/2019 6:10:54 PM
Importance: Normal
Subject: ATAD2
MAIL_RECEIVED: Thur 1/31/2019 6:10:55 PM
[FW: UTNS ATAD2](#)

Hoi [10.2.e]

Op jouw verzoek even een korte weergave van de gang van zaken de afgelopen weken over de aanvraag van de UTNS ATAD2

- Tot 10/12/2018 liep de internetconsultatie.
- Daarna heeft in december een gesprek plaatsgevonden nav de internetconsultatie waarbij [10.2.e] aanwezig was.
- In dat gesprek werd opgemerkt dat het implementatiewetsvoorstel ten goede zou worden gewijzigd door opname een documentatieverplichting.
- Voldoet een belastingplichtige niet aan die documentatieverplichting zal sprake zijn van omkering van bewijslast.
- Daardoor zou de bewijspositie van de BD worden versterkt, wat de uitvoerbaarheid en handhaafbaarheid van het implementatievoorstel verbetert.

11.1

- Die nadere uitwerking van de documentatieverplichting kost tijd en vergt aandacht van de impact van de gevolgen voor het bedrijfsleven.
- Daarom ben ik op woensdag 8 januari jl. naar [10.2.e] gegaan en heb het volgende voorgelegd:
 - o DGFZ vraagt halverwege januari een UTNS. En wel op een versie zonder documentatieverplichting.
 - o Gelijkertijd gaan we met UHB, FJZ (en wmb het Adviescollege Toetsing Regeldruk) aan de slag met de uitwerking van de documentatieverplichting (want de reikwijdte is ook binnen de BD nog onderwerp van debat).

11.1

11.1

- Dit heeft tevens tot gevolg dat we voortgang blijven boeken want de implementatiedatum is 1/1/2020 en ihkv de spreiding van wetgeving willen we dit nog voor de zomer bij de TK indienen.
- Na mijn gesprek op 8/1 met [10.2.e] heb ik eea op de mail gezet. [10.2.e] zou het binnen de BD verder bespreken.

11.1

- Op 11/1 werd [10.2.e] door [10.2.e] en [10.2.e] aangesproken op mijn inzet. Daarna ben ik naar beide heren gegaan en heb mijn redenen uiteengezet.

11.1

- Die sessie vond plaats op 14/1. [10.2.e] wilde het aldaar besprokene vastleggen en de daaruit voortvloeiende mailwisseling heb ik bijgevoegd.

11.1

11.1

Hoop dat dit voldoende is?

Groet,

10.2.e

To: [10.2.e], [10.2.e]([10.2.e]) (DB/WINST) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)
Sent: Thur 1/17/2019 10:24:04 AM
Importance: Normal
Subject: FW: UTNS ATAD2
MAIL_RECEIVED: Thur 1/17/2019 10:24:05 AM

Ha [10.2.e], Dank. Ik zal niet in herhaling vallen, maar bij ons was die behoefte om dit expliciet te maken er wel. Ik kan mij vinden in je tekstsuggestie, omdat het woord "uitgangspunt" wellicht te stellig is. Neemt niet weg dat er tot op heden nog geen alternatief is op tafel is gekomen voor de documentatieverplichting. Een alternatief zal dan ook het nodige uitzoekwerk vergen, waardoor voor een dergelijk alternatief ook de 8 weken van uitvoeringstoets wellicht noodzakelijk is.

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e], [10.2.e]([10.2.e]) (DB/WINST)
Verzonden: dinsdag 15 januari 2019 17:56
Aan: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: UTNS ATAD2

Ha [10.2.e]

Dank voor je mail. Zoals ik gisteren al zei, voor mij had deze vastlegging niet per sé gehoeven. Desalniettemin goed om een vastlegging te lezen die m.i. in lijn ligt met wat we gisteren bespraken!

We (UHB, FJZ en DGFZ) onderkennen allemaal dat een documentatieverplichting dienstbaar kan zijn aan het uitvoerbaar maken van het implementatiewetsvoorstel ATAD2. In de bespreking van gisteren bleek dat zowel UHB, FJZ als DGFZ er constructief instaan en willen bezien hoe we een dergelijke documentatieverplichting het beste kunnen vormgeven (en wat de reikwijdte zou moeten zijn).

11.1

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)
Verzonden: dinsdag 15 januari 2019 10:27
Aan: [10.2.e], [10.2.e]([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>
CC: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e]([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e]([10.2.e]) (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e]([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e]([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: UTNS ATAD2

In vervolg op jouw e-mail van 8 januari en onze bespreking van maandag 14 januari volgt hieronder de afgesproken vastlegging van onze afspraken:

- Deze week zal UHB (kernteam) een conceptwetsvoorstel ATAD2 ontvangen met het verzoek om een Uitvoeringstoets te maken.
- Deze versie (consultatieversie) is voor ongeveer 95% definitief, maar er is nog geen oplossing voor het bewijslastvraagstuk waar de Belastingdienst in een eerder stadium, voorafgaand aan de consultatie van het wetsvoorstel, aandacht voor heeft gevraagd. Afgelopen december is hierover gezamenlijk gesproken en als mogelijk oplossingen om de uitvoering van deze wetgeving te verbeteren is voorgesteld om een documentatieverplichting in het wetsvoorstel op te nemen. Door tijdgebrek is in het conceptwetsvoorstel, dat deze week wordt ontvangen voor het maken van een uitvoeringstoets, geen oplossingen voor het bewijslastvraagstuk opgenomen.
- De reden hiervoor is de wens om dit wetsvoorstel voor de zomer naar de Kamer te sturen. Om dit mogelijk te maken moet de uitvoeringstoets zo spoedig mogelijk worden gestart; de uitvoeringstoets duurt namelijk 8 weken en moet dan rond half maart zijn afgerond. De Kamer heeft al meerdere keren opgeroepen om wetsvoorstellen te spreiden. DGFZ wil hier met ATAD2 graag aan tegemoet komen. Dit gaat niet lukken alsnog een documentatieverplichting in het wetsvoorstel moet worden opgenomen. Vormgeving van een documentatieverplichting vraagt namelijk nadere onderzoek naar bijvoorbeeld de reikwijdte van zo'n verplichting.
- In de bespreking van 14 januari is afgesproken dat de Belastingdienst een objectieve uitvoeringstoets maakt van het voorstel dat we deze week ontvangen. Parallel zullen we gezamenlijk de vormgeving van een documentatieverplichting onderzoeken, zodat deze zo snel mogelijk in een wettekst uitgewerkt wordt. De uitvoeringsgevolgen van de documentatieverplichting worden ook zo spoedig mogelijk in kaart gebracht met het doel om verzending naar de Kamer voor de zomer mogelijk te maken. De uiteindelijke documentatieverplichting zal ook getoetst moeten worden in aanvulling op de uitvoeringstoets die deze week zal worden voorgelegd. Uitgangspunt is 8 weken, maar UHB heeft de verwachting uitgesproken dat dit sneller kan worden afgerond door de gezamenlijke uitwerking van de documentatieverplichting die zal worden gestart.

11.1

- Tot slot wordt uitgesproken dat, gezien de verwachte AL toename van zo'n documentatieverplichting, DGFZ/DGBEL ook voornemens zijn het Adviescollege Toetsing Regeldruk hierbij te betrekken. Hierover hebben we afgesproken dat wij dat gesprek graag met jullie samen willen voeren. Het alternatief voor een documentatieverplichting is mogelijk aanvullende vragen in het aangiftebiljet en/of vragenbrieven, wat ook zal leiden tot een AL toename.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e, 10.2.e (10.2.e) (DB/WINST)

Verzonden: dinsdag 8 januari 2019 18:05

Aan: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: UTNS ATAD2

Hoi 10.2.e

Zoals vanmiddag al kort besproken hierbij eveneens per mail de strekking van mijn gedachten omtrent het implementatiewetsvoorstel ATAD2. Dat implementatiewetsvoorstel moet op 1 januari 2020 in werking treden.

We willen jullie in de loop van de komende week om een uitvoeringstoets op dit concept implementatiewetsvoorstel vragen. Ten opzichte van de geconsulteerde versie zullen we in de versie waarvoor we een uitvoeringstoets vragen een paar (kleinere) wijzigingen doorvoeren. Dat ziet met name op een uitzondering voor UCITS. Verder begrijp ik dat er in december in een videoconferentie is gesteld dat de uitvoerbaarheid/handhaafbaarheid van het implementatiewetsvoorstel gebaat is bij de introductie van een documentatieverplichting die de BD kan opvragen. Die documentatie zou de analyse van belastingplichtige moeten bevatten waaruit blijkt waarom zij wel/niet geraakt wordt door het implementatiewetsvoorstel. Zolang belastingplichtige aan die verplichting voldoet, rust de bewijslast op de Belastingdienst. Zo niet, dan zal sprake zijn van omkering van de bewijslast. [REDACTED] 11.1

[REDACTED] 11.1

Desalniettemin zullen we komende week een uitvoeringstoets aanvragen op een versie van het implementatiewetsvoorstel zonder documentatieverplichting. [REDACTED] 11.1

[REDACTED] 11.1

[REDACTED] 11.1 Het voorgaande laat wat mij betreft onverlet dat we gedurende de 8 weken termijn van de uitvoeringstoets wel graag in gesprek blijven met jullie (FJZ en UHB) over de eventuele vormgeving van zo'n documentatieverplichting. Gezien de verwachte AL toename van zo'n documentatieverplichting zijn we ook van zins het Adviescollege Toetsing Regeldruk hierbij te betrekken.

Groet,

[REDACTED] 10.2.e

To: DGB adm [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI)
Sent: Fri 2/1/2019 10:17:43 AM
Importance: Normal
Subject: RE: 2018-1011 ATAD2
MAIL_RECEIVED: Fri 2/1/2019 10:17:43 AM
[2018-1011 Rapportage ATAD2 Hybride structuren 20190201.docx](#)

....
Bijgevoegd het antwoord dat kan worden doorgezet naar de onderstaande trekkers van het dossier.

Beste [10.2.e]

In bijgevoegd document zijn de opmerkingen verwerkt vanuit de CD Vaktechniek. Ik heb input ontvangen van de CTC [10.2.e] [10.2.e], kg dvs en B&B.

Kort samengevat:

Het wetsvoorstel scoort slecht op toezicht/handhaafbaarheid om de volgende redenen:

Het wetsvoorstel is zeer complex en bevat een onduidelijk begrippenkader dat ook niet wordt uitgewerkt in de Mvt. Dit creëert onduidelijkheid en onzekerheid over het toepassingsbereik zowel voor de belastingdienst als voor de belastingplichtige.

De complexiteit is ook gelegen in het feit dat de fiscale behandeling in Nederland afhankelijk wordt gemaakt van de fiscale behandeling in een ander land. De kennis over buitenlandse belastingstelsels is onvoldoende aanwezig om dit goed te kunnen uitvoeren.

Er is sprake van een informatie a-symmetrie. De bewijslast ligt primair bij de Belastingdienst, maar deze beschikt niet over de benodigde informatie. Dit zou mogelijk deels kunnen worden ondervangen door introductie van een documentatieplicht ten aanzien van de fiscale kwalificatie en fiscale behandeling van financiële instrumenten en rechtsvormen in andere landen, maar de proportionaliteit van een dergelijke maatregel moet wel in het oog worden gehouden.

Voor een gedetailleerde reactie verwijs ik naar het document.

Met vriendelijke groet

[10.2.e]

Van: DGB adm
Verzonden: dinsdag 22 januari 2019 16:29
Aan: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI)
Onderwerp: FW: 2018-1011 ATAD2
Urgentie: Hoog

Van: Uitvoeringstoets

Verzonden: vrijdag 18 januari 2019 14:31

Aan: Adviesregie CAP <[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e] (CIE)
<[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e] (BEDRIJF) <[10.2.e]@minfin.nl>; Belastingtelefoon Postbus
Uitvoeringstoets <[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e] (AFP/BELEID)
<[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e]@belastingdienst.nl; [10.2.e] (BLKB) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e]
[10.2.e] (BEDRIJF) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (CenF) <[10.2.e]@belastingdienst.nl>;
[10.2.e]@belastingdienst.nl; [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e]
[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e]
<[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e] (MKB) <[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e]
(BEDRIJF) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] <[10.2.e]@belastingdienst.nl> [10.2.e]
<[10.2.e]@belastingdienst.nl> [10.2.e]@belastingdienst.nl) <[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e]
[10.2.e]@belastingdienst.nl) <[10.2.e]@belastingdienst.nl) <[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e]
<[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (IVB) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e]

757002

00015

< 10.2.e @belastingdienst.nl> 10.2.e @belastingdienst.nl>; 10.2.e
10.2.e@belastingdienst.nl>; 10.2.e @belastingdienst.nl>; 10.2.e
(BEDRIJF) < 10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e (Toeslagen) < 10.2.e @belastingdienst.nl>; 10.2.e
< 10.2.e @belastingdienst.nl>; 10.2.e @belastingdienst.nl) < 10.2.e @belastingdienst.nl>;
Postbus B/CAO < 10.2.e @belastingdienst.nl>; Postbus D&A
(10.2.e @belastingdienst.nl) < 10.2.e @belastingdienst.nl>;
Postbus GO < 10.2.e @belastingdienst.nl>; Postbus MKB < 10.2.e @belastingdienst.nl>; Postbus
particulieren < 10.2.e @belastingdienst.nl>; Uitvoeringstoets < 10.2.e @minfin.nl>; DGB adm
< 10.2.e @minfin.nl> 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) < 10.2.e @minfin.nl> 10.2.e
< 10.2.e @belastingdienst.nl> 10.2.e (GO) < 10.2.e @belastingdienst.nl> 10.2.e
(10.2.e @belastingdienst.nl) < 10.2.e @belastingdienst.nl>; 10.2.e (COMM)
< 10.2.e @minfin.nl> 10.2.e (Switch) < 10.2.e @belastingdienst.nl>; 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e (BEDRIJF) < 10.2.e @minfin.nl> 10.2.e (AFP/BELEID)
< 10.2.e @minfin.nl>
CC: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) < 10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e PJB (10.2.e) (FISCALITEIT)
< 10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e (FISCALITEIT) < 10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: 2018-1011 ATAD2

Beste collega's,

Hierbij verzoeken we jullie om een bijdragen aan de uitvoeringstoets **2018-1011 ATAD2**. ATAD2 betreft een maatregel in de **vennootschapsbelasting**.

Het concept wetsvoorstel en memorie van toelichting zijn bijgevoegd, evenals een rapportagedocument met daarin uitvoeringsvragen.

ATAD2 betreft fiscaaltechnisch complexe wetgeving. Wij willen jullie daarom uitnodigen voor een **VC op dinsdag 22 januari van 13.00 uur tot 14.00 uur**. Tijdens deze VC zullen de collega's van DGFZ het voorstel toelichten. Daarna is gelegenheid om vragen te stellen en als de tijd het toelaat kunnen we uitgangspunten voor de uitvoering identificeren. De uitnodiging volgt separaat met daarin ook de locaties.

De trekkers voor deze uitvoeringstoetsen zijn 10.2.e @minfin.nl), 10.2.e 10.2.e (10.2.e @minfin.nl) en 10.2.e (10.2.e @minfin.nl). De trekkers ontvangen jullie eerste reacties graag **uiterlijk a.s. vrijdag 1 februari**. Wij krijgen graag een CC in de postbus 10.2.e @minfin.nl.

Alvast dank voor jullie bijdragen en we hopen jullie te zien bij de VC! Voor vragen graag contact opnemen met 10.2.e

Met vriendelijke groet,

Kernteam Uitvoeringstoets,

10.2.e

To: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)[10.2.e@minfin.nl]; [10.2.e] (FISCALITEIT)[10.2.e@minfin.nl]; [10.2.e] (PJB) [10.2.e] (FISCALITEIT)[10.2.e@minfin.nl]; [10.2.e@belastingdienst.nl] [10.2.e@belastingdienst.nl]
Cc: Uitvoeringstoets[10.2.e@minfin.nl]; [10.2.e@belastingdienst.nl] [10.2.e@belastingdienst.nl]; [10.2.e@belastingdienst.nl] [10.2.e@belastingdienst.nl]; [10.2.e@belastingdienst.nl] [10.2.e@belastingdienst.nl]
From: [10.2.e@belastingdienst.nl]
Sent on behalf of: [10.2.e@belastingdienst.nl]
Sent: Sun 2/3/2019 4:44:05 PM
Importance: Normal
Subject: 2018-1011 ATAD2 Input GO
MAIL_RECEIVED: Sun 2/3/2019 4:44:17 PM
[2018-1011 Rapportage ATAD2 Hybride structuren 20190123.docx](#)
[quickscan ATAD2 20180630.docx](#)

.....

Beste [10.2.e], [10.2.e] en [10.2.e],

Na uitgebreid overleg met [10.2.e] vorige week donderdag ontvang jullie bijgaand de versie van het rapportageformat zoals deze er medio vorig week lag. Er wordt in goed overleg met jullie en onze mensen gewerkt aan het verder vullen van het format.

[10.2.e] heeft aangegeven dat het nu vanwege de nog te maken keuzes bij de uitvoering van de implementatie nog te prematuur is om een afgewogen input te leveren met ook een capaciteitsbeslag voor deze maatregelen. Work in progress.

Voorts heeft GO de keuze gemaakt om geen afzonderlijke input te leveren, maar haar input te verwerken in de integrale rapportage. De reden hiervoor is omdat [10.2.e] waaronder deze UT valt.

Kortom; nu wordt voor de aanlevering van de input GO even volstaan met de al bij jullie bekende rapportage.

Wordt vervolgd!

Hartelijke groet,

[10.2.e]

----- Doorgestuurd door [10.2.e] GO/BLD op 31-01-2019 12:15 -----

Van: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)"
Aan: "[10.2.e@belastingdienst.nl]"
Datum: 31-01-2019 12:05
Onderwerp: RE: Laatste versie UTNS ATAD 2

Hallo [10.2.e]

Bijgevoegd de laatste versie van de uitvoeringstoets ATAD2. Er staat nog niet veel in, alleen vragen die we beantwoord wil hebben. Daarom ook bijgevoegd een appreciatie die we afgelopen zomer hebben gemaakt op enkele vragen van DGFZ en daarnaast nog een e-mailcorrespondentie nav inbreng van [10.2.e] en [10.2.e] afgelopen december voor een bespreking over bewijslast.

Groet, [10.2.e]

Van: [10.2.e@belastingdienst.nl]
Verzonden: woensdag 30 januari 2019 20:34
Aan: [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)
Onderwerp: Laatste versie UTNS ATAD 2

Goedenavond [10.2.e]

Mij email en agenda zijn uitgevallen waardoor alle e-mails die voor dinsdagmiddag 1600 zijn gestuurd (en wat de agenda betreft alle afspraken voor dat tijdstip), zijn verdwenen.

756661

00016

Heb jij voor mij de laatste versie van de UTNS ATAD 2. Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Verstuurd vanaf mijn iPad

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages. *(Zie (het bijgevoegde bestand: 2018-1011 Rapportage ATAD2 Hybride structuren_20190123.docx*

----- Bericht van "[10.2.e]@belastingdienst.nl" op Mon, 17 Dec 2018 13:25:55 +0000 -----

:Aan (" [10.2.e] , [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST"

:Cc "[10.2.e] , [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)" , "[10.2.e] , [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)"
[10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)"

Onderwer Fw: ATAD2 uitvoeringsaspecten

:p

buiten verzoek

Hallo [10.2.e],

Vanochtend heb ik gesproken met een aantal mensen van de belastingdienst over de uitvoering van ATAD2 (georganiseerd door [10.2.e]). We zijn puntsgewijs de punten in onderstaande mail langs gegaan. Ik geef onder elk punt aan wat is besproken en wat onze actiepunten zijn (in het rood).

11.1

11.1

Er lijken op dit moment geen onoverkomelijke problemen voor wat betreft de uitvoering, mits we de documentatieverplichting goed vorm kunnen geven.

[10.2.e] plant eind januari een kick off uitvoeringstoets meeting en zal ons daar ook voor uit nodigen.

Groeten,

[10.2.e]

756661

00016

10.2.e;10.2.e
Medewerker APA/ATR-team

.....
Belastingdienst
Grote Ondernemingen
APA/ATR team
Laan op Zuid 45 | 3072 DB Rotterdam | Kamer A.06.38
Postbus 30206 | 2500 GE Den Haag
.....

T 10.2.e
M 10.2.e @belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door 10.2.e GO/BLD op 17-12-2018 13:17 -----

Van: "10.2.e;10.2.e;10.2.e" (DB/WINST)
Aan: "10.2.e @belastingdienst.nl"
Datum: 17-12-2018 13:17
Onderwerp: FW: ATAD2 uitvoeringsaspecten

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e @minfin.nl>
Datum: donderdag 13 dec. 2018 12:01 PM
Aan: 10.2.e;10.2.e (10.2.e) (DB/WINST) <10.2.e @minfin.nl>, 10.2.e;10.2.e (10.2.e) (DB/WINST) <10.2.e @minfin.nl>
Kopie: 10.2.e (10.2.e) (FISCALITEIT) <10.2.e @minfin.nl>, 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e @minfin.nl>, 10.2.e (10.2.e @belastingdienst.nl) <10.2.e @belastingdienst.nl>, 10.2.e @belastingdienst.nl' <10.2.e @belastingdienst.nl>
Onderwerp: FW: ATAD2 uitvoeringsaspecten

Beste 10.2.e en 10.2.e,

Ter voorbereiding van het overleg van aanstaande maandag treffen jullie hierbij een aantal punten (n.a.v. de consultatieversie) aan die afgelopen maandag in het overleg met de Belastingdienst naar boven zijn gekomen.
Tijdens de bespreking zullen we hier nog nader van gedachten over wisselen.

Hieronder tref je tevens een bondige reactie van ons aan.
Tot maandag,

10.2.e en 10.2.e

Van: 10.2.e @belastingdienst.nl
Verzonden: dinsdag 11 december 2018 10:00
Aan: 10.2.e (FISCALITEIT)
CC: 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e (UITVOERINGSBELEID); 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl;
10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl;
0.2.e; 10.2.e (FISCALITEIT)

Onderwerp: ATAD2 uitvoeringsaspecten

756661

00016

Beste 10.2.e

Bij deze mail ik je nog even de punten die ik gister, mede namens 10.2.e heb aangedragen tijdens de ATAD2 bespreking.

1. Bewijslastverdeling: documentatieplicht

Ons voornaamste punt is dat de bewijslast ten aanzien van ATAD2 primair bij de Belastingdienst zal liggen. Echter, gezien het feit dat ATAD2 wordt getriggerd door kwalificaties/belastingstelsels in andere landen beschikken wij over onvoldoende informatie om als inspecteur aan deze bewijslast te kunnen voldoen. Daarom stellen wij voor om, net zoals bij het arm's length beginsel, een documentatieplicht voor belastingplichtigen op te nemen in de wet. Dit geeft ons de mogelijkheid om de informatie efficiënt op te vragen bij de belastingplichtigen. Voldoet de belastingplichtige niet aan zijn wettelijke documentatieplicht, dan keert de bewijslast om. Voordeel van een documentatieplicht is dat de inspecteur de info niet altijd krijgt (geen nieuw feit perikelen) maar wel efficiënt kan opvragen.

Wij geven graag een nadere toelichting op de voordelen van een documentatieplicht. In ieder geval zou deze plicht ons inziens niet leiden tot een disproportionele lastenverzwaring voor het bedrijfsleven gezien het feit dat belastingplichtigen, om een juiste aangifte in te dienen, sowieso een analyse van de toepassing van ATAD2 zullen moeten maken. Die analyse (plus eventuele onderbouwende stukken) bewaren is dan niet veel moeite. Wij pleiten overigens voor een open norm, en dus geen checklist aan documenten die bewaard dienen te worden. Ook deze open norm draagt bij aan proportionaliteit van de regel.

10.2.e van de CGVP zal proberen om aankomende maandag bij het overleg met wetgeving aanwezig te zijn om nadere toelichting te kunnen geven op zijn ervaringen met de documentatieplicht van artikel 8b Vpb en de meerwaarde die de OESO toedicht aan een dergelijke verplichting.

Vanuit FJZ ondersteunen wij deze gedachte en geven we in overweging dit nader uit te werken.

10.2.e 11.1 10.2.e

11.1

10.2.e 11.1

buiten verzoek

Wordt op voorstel van 10.2.e doorgeschoven naar een volgend overleg

Hierna zijn twee pagina's verwijderd aangezien deze volledig buiten het verzoek vallen.

756661 buiten verzoek

00016

buiten verzoek

Ik hoor het graag als je het idee hebt dat je nog iets mist of een nadere toelichting wilt.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Heffer Vennootschapsbelasting/

10.2.e

.....
Belastingdienst

Grote ondernemingen

Unit Financiële Instellingen

Kingsfordweg 1 | 1043 GN AMSTERDAM

Postbus 58944 | 1040 EE AMSTERDAM

.....
T 10.2.e

10.2.e

@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender. (Zie het bijgevoegde bestand: quickscan ATAD2 20180630.docx)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, 756661

00016

ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e]@minfin.nl]
From: [10.2.e] (DB/FRI)
Sent: Mon 2/11/2019 8:05:28 AM
Importance: Normal
Subject: FW: bewijslast en administratieplicht ATAD2
MAIL_RECEIVED: Mon 2/11/2019 8:05:28 AM
[20190205 - verzameldoc 12ag aanv\[10.2.e\].docx](#)

.....

Hi [10.2.e] en [10.2.e],

Zouden jullie misschien eerst naar het document willen kijken/aanvullen? Dan kijk ik er vervolgens vanuit AWR/administratieperspectief nog naar.

En misschien dat we daarna dan het onderstaande kunnen bespreken. [11.1]
[11.1] Want dit speelt vanzelfsprekend niet alleen bij dit dossier en ik wil niet op de 52a-discussie vooruitlopen met dit dossier. Ik bespreek dit ook nog even met [10.2.e]
[11.1] [11.1]

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] ([10.2.e]) (FISCALITEIT)
Verzonden: vrijdag 8 februari 2019 16:27
Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e] (DB/FRI)
CC: [10.2.e] (FISCALITEIT); [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID); [10.2.e]@belastingdienst.nl; [10.2.e]@belastingdienst.nl; [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI); [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI); [10.2.e] (FISCALITEIT)
Onderwerp: bewijslast en administratieplicht ATAD2

Beste [10.2.e], [10.2.e] en [10.2.e],

Ik heb het document van afgelopen dinsdag aangevuld. Hierbij gelet op hetgeen wij afgesproken hadden, namelijk om de verhouding van de lasten voor belastingplichtige om aangifte te kunnen doen ten opzichte van hetgeen we nu in de administratie willen terugzien iets duidelijker neer te zetten. Kort door de bocht: als de analyse wordt opgevraagd door de Bld zijn de extra AL eigenlijk alleen het toesturen daarvan. De echte AL volgt uit het uitvoeren van de ATAD2 regels om tot een correcte aangifte te komen en die AL moeten ze sowieso maken.

Ik heb met [10.2.e] en [10.2.e] ook gesproken over de sanctie op het niet naleven van deze verplichting.

Het wettelijk systeem, zoals nu in deze tekst verwoord, betekent dat de Bld een informatiebeschikking kan sturen, indien er gebreken in de administratie zijn.

[11.1]

[11.1]

[11.1]

Ik zou graag nog een keer over dat laatste punt met jullie van gedachte willen wisselen.

[11.1]

[11.1]

Ondertussen kunnen we al wel vast verder met deze tekst.

Met vriendelijke groet,
751437

00018

10.2.e | 10.2.e

beleidsmedewerker



Ministerie van Financiën

Directoraat-generaal Belastingdienst
Concerndirectie FIZ/afdeling Vpb-Winst
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

Tel:

Mob:

www.minfin.nl

To: [10.2.e] (AL DGFZ) [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (AFP) [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (IZV) [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (AFP/BELEID) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e] (DB)
Sent: Fri 3/1/2019 5:07:40 PM
Importance: Normal
Subject: FW: ATAD2
MAIL_RECEIVED: Fri 3/1/2019 5:07:41 PM

Beste allen,

Ter info. Gekozen richting is afgestemd met [10.2.e]

Hartelijke groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] (DB)
Verzonden: vrijdag 1 maart 2019 17:06
Aan: [10.2.e] (MT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (MT) <[10.2.e]@minfin.nl>
CC: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e] (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: ATAD2

Beste [10.2.e]

Volgens mij zijn onze medewerkers de afgelopen periode, in goede samenwerking, op zoek gegaan naar mogelijkheden om het eind 2018 ter consultatie aangeboden concept wetsvoorstel beter uitvoerbaar te kunnen maken door het opleggen van een documentatieverplichting. Dat proces heeft geresulteerd in twee varianten, te weten:

- een **basisvariant** waarin ook voor ATAD2 een op artikel 12bg Wet Vpb 1969 gelijkende verplichting in de Vpb wordt opgenomen, en
- een **plusvariant** waarin de verplichting uit de basisvariant wordt uitgebreid met 'comfort' voor de compliante belastingplichtige (in de vorm van in een ministeriële regeling op te nemen handvatten mbt de gevraagde documentatie) en een 'sanctie' voor niet-compliante belastingplichtigen (in de vorm van de omkering van de bewijslast als belastingplichtige – na een schriftelijk verzoek daartoe van de inspecteur – binnen een in de Vpb gestelde termijn niet of onvolledig aan de verplichting voldoet).

Ik heb begrepen dat [10.2.e] gisteren met [10.2.e] hebben gesproken over ATAD2. Dat zou gebaseerd zijn op een besluit dat jullie gisteren genomen hebben. Uit de terugkoppeling van [10.2.e] begrijp ik dat DGFZ is gevraagd om in de rol van opdrachtgever de beleidskeuze te formuleren. Vervolgens zal de Belastingdienst die beleidskeuze meenemen in de lopende uitvoeringstoets.

Van de Belastingdienst zou ik willen vragen om:

- in de lopende uitvoeringstoets de hierboven genoemde uitgangspunten van de plusvariant mee te nemen (en niet te wachten op een volledig uitgetilde wettekst) en
- het iteratieve proces voort te zetten bij de verdere uitwerking van de plusvariant.

Tot een gedachtewisseling ben ik zeker bereid.

Hartelijke groet,

10.2.e

To: [10.2.e] [10.2.e] (FISCALITEIT)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (FISCALITEIT)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (IZV/IZ)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (FISCALITEIT)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e]@belastingdienst.nl; [10.2.e]@belastingdienst.nl; [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBW)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBW)[10.2.e]@minfin.nl; Uitvoeringstoets[10.2.e]@minfin.nl
Cc: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (DB)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (DB/FRI)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (FISCALITEIT)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)[10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (DB/FRI)[10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST)
Sent: Fri 3/22/2019 3:02:22 PM

Importance: Normal
Subject: RE: ATAD2 documenten

MAIL_RECEIVED: Fri 3/22/2019 3:02:27 PM
[20190322 - Wetsvoorstel en MvT ATAD2.docx](#)
[20190322 - Wettekst - schoon.docx](#)
[20190322 - Wettekst - TC tov versie belastingdienst 20032019.docx](#)
[20190322 - algemeen deel - schoon.docx](#)
[20190322 - algemeen deel met TC.docx](#)
[20190322 - Artikelsgewijs ATAD2 - met TC.docx](#)
[20190322 - Artikelsgewijs ATAD2 - schoon.docx](#)
[20190322 - Documentatieverplichting ATAD2 - schoon.docx](#)
[20190322 - Documentatieverplichting ATAD2 - TC tov versie belastingdienst 22032019.docx](#)

.....
Beste Allen,

Met dank aan [10.2.e] en [10.2.e] hierbij de versie van het wetsvoorstel ATAD2 waarin jullie reacties van afgelopen woensdag (en donderdag) zijn verwerkt. Het betreft de volgende stukken:

1. ATAD2 gehele wetsvoorstel + MVT
2. Wettekst schoon
3. Wettekst met track changes tov de versie zoals we die van DGBD 20 maart hebben ontvangen
4. Algemeen deel schoon
5. Algemeen deel met track changes
6. Artikelsgewijze commentaar schoon
7. Artikelsgewijze commentaar met track changes
8. Document met de documentatieverplichting (de documentatieverplichting is uiteraard ook opgenomen in de bovenstaande stukken)
9. Document met de documentatieverplichting tov de versie zoals we die van DGBD 20 maart hebben ontvangen

[10.2.e] zou jij aan de hand van deze stukken de uitvoeringstoets kunnen aanvullen met de documentatieverplichting?

Groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] ([10.2.e]) (FISCALITEIT)

Verzonden: woensdag 20 maart 2019 12:15

Aan: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e] (DB/FRI)
CC: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST); [10.2.e] (FISCALITEIT); [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID); [10.2.e] (IZV/IZ); [10.2.e] (DB); [10.2.e] (DB/FRI); [10.2.e] (FISCALITEIT); [10.2.e]@belastingdienst.nl; [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBW); [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBW); [10.2.e] (FISCALITEIT)

Onderwerp: RE: ATAD2 documenten

Beste [10.2.e], [10.2.e] en [10.2.e],

[11.1]

We hebben de stukken doorgenomen en besproken met [10.2.e] (zie cc's).

De meeste opmerkingen en aanvullingen zijn in de documenten geplaatst. Maar ik kan mij voorstellen dat we hier morgen mondeling nog even verder over moeten spreken. Dat geeft toch altijd een beter beeld dan een paar korte zinnnetjes in de kantlijn.

Wij hebben ons met name geconcentreerd op de 12ag bepaling met toelichting en op de reverse hybrid bepaling (belastingplicht maatregel). Maar zie ook de overige opmerkingen.

Wat 12 ag betreft.

Dit was voor ons de eerste echte duidelijke tekst. Uit het bijgevoegde document blijkt wel dat we daar nog wat kunnen "fine tunen". Lijkt me fijn om dat mondeling te bespreken.

Wat de reverse hybrid maatregel betreft.

[11.1]

[11.1]

Met vriendelijke groet,

[10.2.e] [10.2.e]

beleidsmedewerker



Ministerie van Financiën

Directoraat-generaal Belastingdienst
Concendirectie FJZ/afdeling Vpb-Winst
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

Tel: [10.2.e]

Mob: [10.2.e]

www.minfin.nl

Van: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 15 maart 2019 17:14

Aan: [10.2.e] ([10.2.e]) (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e]@minfin.nl>; Uitvoeringstoets <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (IZV/IZ) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (DB) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (DB/FRI) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (DB/FRI) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>

CC: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e]) (DB/WINST) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: ATAD2 documenten

Beste Allen,
751466

00022

Zoals besproken hierbij de volgende ATAD2 documenten:

1. De planning
2. Aangepaste wettekst en memorie van toelichting
3. Voorzet voor de plusvariant van de administratieve verplichting

Hierbij de volgende opmerkingen

Ad 1. Het doel blijft om het wetsvoorstel voor de zomer bij de Kamer aan te bieden. Dat betekent dat we de CFEZIL van 15 april moeten halen. In bijgaande planning hebben we vanaf die datum teruggerekend en verschillende (sub)deadlines opgenomen.

Ad 2. De wettekst en memorie van toelichting zijn aangepast naar aanleiding van de internetconsultatie en verdere inzichten hier. Het algemeen deel is volledigheidshalve toegevoegd. Hieraan wordt nog wel de consultatieparagraaf toegevoegd (evenals de AL en budgettaire paragraaf). We verwachten die paragrafen volgende week aan te kunnen vullen en met jullie te delen. Met betrekking tot de omgekeerde hybride is nu alleen de aftrekbaarheid van de wel belaste winst geregeld. Ook hierover verwachten we volgende week een aanpak met jullie te delen.

Ad 3. In dit document staan alle drie elementen (wettekst, algemeen deel en artikelsgewijze toelichting) mbt de administratieve verplichting.

Graag ontvangen we jullie opmerkingen uiterlijk woensdag 20 maart om 15.00uur.

Met vriendelijke groet,

10.2.e en 10.2.e

10.2.e | 10.2.e

Beleidsmedewerker

.....
Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | Den Haag |

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T 10.2.e

M 10.2.e

E 10.2.e @minfin.nl

www.rijksoverheid.nl

To: [10.2.e] (DB) [10.2.e]@minfin.nl; [10.2.e] (DB) [10.2.e]@minfin.nl
Cc: [10.2.e], [10.2.e] ([10.2.e] (DB/WINST)) [10.2.e]@minfin.nl
From: [10.2.e] de (DB/FRI)
Sent: Fri 3/29/2019 1:49:25 PM
Importance: Normal
Subject: Graag jullie review - Nieuwe versie documentatieverplichting ATAD2
MAIL_RECEIVED: Fri 3/29/2019 1:49:25 PM
[20190329 - Documentatieverplichting ATAD2 - enkel revisie.docx](#)

...

Hoi [10.2.e] en [10.2.e]

Bijgevoegd is zijn de laatste conceptteksten voor de documentatieverplichting in het ATAD2-wetsvoorstel.

Van [10.2.e] begrijp ik dat jullie (of [10.2.e] in ieder geval) al teksten hebben gezien. In het bijgevoegde document zijn de wijzigingen t.o.v. de versie van 22/3 in revisie weergegeven.

Zoals jullie (hopelijk) weten is deze maatregel pas laat in het proces in het wetsvoorstel gekomen. Er komen ongetwijfeld nog momenten waarop we de concepten zullen aanpassen. Toch hopen we dat jullie (voor de directieversie dinsdag) een kritische blik op de concepten zouden kunnen werpen.

Ter informatie vooraf over de gemaakte keuzes; we weten dat de maatregel (eerste lid) deels overkill bevat omdat de Belastingdienst via de AWR (uit de vastgelegde administratie) (en de WIB) al aan veel informatie kan komen. Desalniettemin is besloten deze maatregel in te voeren (zodat de Belastingdienst in ieder geval gericht toezicht kan houden en zo de uitvoerbaarheid positiever beoordeelt). [11.1] (nog los van de doelmatigheid t.a.v. de belastingverminderende posten). Maar ook hiervoor is gekozen.

Veel dank alvast! En als jullie vragen hebben: a.s. maandag zijn [10.2.e] en ik beiden op kantoor (alleen [10.2.e] vandaag).

Groet,

[10.2.e]

Directoraat Generaal voor Fiscale Zaken

Directie Directe Belastingen

Afdeling Formeel Recht en Invordering

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T [10.2.e]
M [10.2.e]@minfin.nl

www.rijksoverheid.nl/ministeries/fin

To: [10.2.e] [10.2.e] (FISCALITEIT)[10.2.e @minfin.nl]; [10.2.e] (FISCALITEIT)[10.2.e @minfin.nl]; [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID)[10.2.e @minfin.nl]; [10.2.e @belastingdienst.nl]; [10.2.e @belastingdienst.nl];
Uitvoeringstoets[10.2.e @minfin.nl]; [10.2.e @minfin.nl]
Cc: [10.2.e @belastingdienst.nl]; [10.2.e @belastingdienst.nl];
[10.2.e @belastingdienst.nl]; [10.2.e @belastingdienst.nl]; [10.2.e @belastingdienst.nl]; [10.2.e @belastingdienst.nl];
[10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI)[10.2.e @minfin.nl]
From: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI)
Sent: Wed 4/3/2019 3:03:21 PM
Importance: Normal
Subject: RE: UTNS ATAD2 2018-1011
MAIL_RECEIVED: Wed 4/3/2019 3:03:23 PM

....
Excuus, 8c moet natuurlijk zijn 8b in onderstaande mail.

Van: [10.2.e] [10.2.e] (FISCALITEIT)

Verzonden: woensdag 3 april 2019 14:58

Aan: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI); [10.2.e] (FISCALITEIT); [10.2.e]

(UITVOERINGSBELEID); [10.2.e @belastingdienst.nl]; Uitvoeringstoets; DGB adm

CC: [10.2.e @belastingdienst.nl]; [10.2.e @belastingdienst.nl]; [10.2.e @belastingdienst.nl]; [10.2.e]

[10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI)

Onderwerp: RE: UTNS ATAD2 2018-1011

Waaraan toegevoegd, dat 52a AWR juist niet van toepassing zal zijn. [11.1]

Van: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI) <[10.2.e @minfin.nl]>

Verzonden: woensdag 3 april 2019 14:56

Aan: [10.2.e] [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e @minfin.nl]>; [10.2.e] (FISCALITEIT)

<[10.2.e @minfin.nl]>; [10.2.e] (UITVOERINGSBELEID) <[10.2.e @minfin.nl]>; [10.2.e @belastingdienst.nl'

<[10.2.e @belastingdienst.nl]>; Uitvoeringstoets <[10.2.e @minfin.nl]>; DGB adm <[10.2.e @minfin.nl]>

CC: [10.2.e @belastingdienst.nl] <[10.2.e @belastingdienst.nl]>; [10.2.e @belastingdienst.nl'

<[10.2.e @belastingdienst.nl]>; [10.2.e @belastingdienst.nl] <[10.2.e @belastingdienst.nl]>; [10.2.e

(BLKB/BenB/VPBWI) <[10.2.e @minfin.nl]>

Onderwerp: UTNS ATAD2 2018-1011

Beste [10.2.e]

Nog 1 opmerking van de zijde van vaktechniek:

In de UTNS is de volgende passage opgenomen:

ATAD2 vraagt om registratie- en termijnbewakingsfunctionaliteit, hiervoor wordt aansluiting gezocht bij de registratie van de informatiebeschikking. Deze informatiebeschikkingen worden vastgelegd in de respectievelijke zaakdossiers, zoals ATB (Audit Tool Belastingen). Het realiseren en inrichten van het proces kost 50 IV-dagen en wordt uitgevoerd door GKT (Generiek Kantoor Toezicht) in 2020.

[11.1] In het kader van de aanslagregeling/controle kan de inspecteur zaken opvragen en als hij geen reactie krijgt keert hij de bewijslast om. Het boeken en bijhouden in een apart systeem heeft geen toegevoegde waarde. Bij de vergelijkbare documentatieverplichting van artikel 8c wet Vpb is hiervan ook geen sprake.

Met vriendelijke groet,

[10.2.e]



Aan
Top-25 Belastingdienst

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum
3 april 2019

Auteur
UHB: 10.2.e
FJZ: 10.2.e 10.2.e
10.2.e
KETEN: vennootschapsbelasting

memo

2018-1011 ATAD2

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

buiten verzoek

ATAD 2 verplicht de belastingplichtige om een uitgebreide analyse op te stellen, waaruit moet blijken of er sprake is van hybridemismatchsituaties. Deze analyse heeft de belastingplichtige nodig om stellig en zonder voorbehoud aangifte te kunnen doen. In het wetsvoorstel ATAD2 is opgenomen dat deze analyse, alsmede de daaruit voortvloeiende aanpassingen in de aangifte tot de administratie van de belastingplichtige behoren (documentatieverplichting). Indien de belastingplichtige deze documentatie niet kan overleggen, wordt de bewijslast voor de hybridemismatchcorrecties omgekeerd.

Uiterlijk 31 december 2019 moet de richtlijn geïmplementeerd te zijn zodat deze met ingang van 1 januari 2020 kan worden toegepast.

NB deze uitvoeringstoets betreft de toets van het conceptwetsvoorstel dat op 22 maart 2019 naar @minfin.nl is gestuurd.

1.2. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

buiten verzoek

Hoe gaat de Belastingdienst hieraan uitvoering geven? In welke mate draagt de documentatieverplichting bij aan de handhaafbaarheid?

Is het voorstel handhaafbaar? Hoe wordt de handhaving ingericht? Is de noodzaak om de handhavingsstrategie van de Belastingdienst aan te passen? Wat zijn de kosten (fte en schaal en vermelden)?

Is het voorstel fraudebestendig?
Leidt het voorstel tot complexiteitsreductie?
Zijn er risico's op procesverstoring?

Op welk moment kan het voorstel op zijn vroegst inwerking treden?

2. Perspectief van de Belastingdienst

2.1. Interactie burgers/bedrijven

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

Deze maatregel is gericht op internationale structuren en raakt grote ondernemingen met grensoverschrijdende activiteiten, maar ook MKB-ondernemers omdat die ook grensoverschrijdende activiteiten kunnen hebben.

Deze belastingplichtigen (met hybridemismatches) hebben meestal of zelf een fiscale afdeling en/of worden geadviseerd door belastingadviseur. De verwachting is dat zij zeer goed op de hoogte zullen zijn van de maatregelen en dat de meeste

¹ Een omgekeerde hybride is een lichaam dat naar Nederlands recht is opgericht of in Nederland is gevestigd of geregistreerd, dat voor belastingdoeleinden in Nederland als transparant wordt aangemerkt en waarvan ten minste 50% van de stemrechten, kapitaalbelangen of winstrechten wordt gehouden door een of meer participanten die gevestigd zijn in een staat die het lichaam als niet-transparant beschouwt. Een dergelijk lichaam dient, als (een deel van) de winst van dat lichaam niet in de heffing wordt betrokken, binnenlands belastingplichtig te zijn in de staat van oprichting, vestiging, of registratie.

belastingplichtigen deze maatregelen zullen naleven. De naleving van wet- en regelgeving is in Nederland in het algemeen groot. De verwachting is dat dit niet anders zal zijn bij de naleving van ATAD2. De maatregelen genomen in dit wetsvoorstel zullen voor de meeste belastingplichtigen en hun adviseurs aanleiding zijn om hybridemismatchstructuren 'op te ruimen'. Het fiscaal voordeel verdwijnt immers. Omdat de verwachting gerechtvaardigd is dat ondernemers hun 'constructies op willen ruimen' of dat ze een dergelijke constructie niet meer in het leven willen roepen, zal het aantal belastingplichtigen dat nog gebruik blijft maken van hybridemismatchstructuren na inwerkingtreding van dit wetsvoorstel ook beperkt zijn.

2.1.2. Communicatie

De doelgroep voor deze maatregel laat zich vertegenwoordigen door specialisten die goed op de hoogte zijn van nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving. Het inzetten van reguliere communicatie bij de jaarovergang is voldoende.

2.1.3. Dienstverlening

Deze voorgenomen wetgeving heeft geen impact op massale interactie. Het gaat om een zeer selecte doelgroep, die zich bovendien laat informeren en adviseren door fiscaal dienstverleners. Eventuele aanpassingen in de massale digitale interactievoorzieningen vallen onder regulier jaarwerk.

			
<i>Interactie burgers/bedrijven</i>			x

buiten verzoek

buiten verzoek

2.3. Handhaafbaarheid



buiten verzoek

Omdat het ene land de fiscale behandeling afstemt op de fiscale behandeling in het andere land en vice versa kan een onduidelijke situatie ontstaan.

Bij het toezicht op juiste nalevering van dit wetsvoorstel is sprake van een informatie-asymmetrie. Cruciale informatie zit in het buitenland. Als de belastingplichtige niet meewerkt krijgt de Belastingdienst die informatie niet en kan het gewenste toezicht niet worden uitgeoefend. Hierdoor is detectie en toezicht op de nalevering van ATAD2 nagenoeg onmogelijk. Door de voorgestelde documentatieverplichting wordt de informatie-asymmetrie verminderd en de toezichtspositie van de belastingdienst verbeterd. Deze documentatieverplichting zal en kan echter niet bijdragen aan een verbetering van de detectiemogelijkheden.

Informatiepositie en detectie

De Belastingdienst moet aannemelijk maken dat bij belastingplichtige sprake is van een hybridemismatch. Om dit aannemelijk te kunnen maken moet informatie over de kwalificatie en de fiscale behandeling in het buitenland beschikbaar zijn. Informatie over de kwalificatie en de fiscale behandeling in het buitenland, is (zeer) moeilijk te achterhalen. Ook ontbreekt bij de belastingdienst kennis over buitenlandse rechtstelsel. Om aan informatie te komen zal de Belastingdienst in zeer grote mate afhankelijk zijn van de belastingplichtige, bijvoorbeeld via het vooroverleg. Door het introduceren van een documentatieverplichting in samenhang met de omkering van de bewijslast regels in die gevallen dat niet voldaan wordt aan deze documentatieverplichting- wordt de positie van de belastingdienst in dit opzicht verbeterd.



buiten verzoek

buiten verzoek

10.2.d

Als informatie beschikbaar is of signalen aanleiding geven om een onderzoek te starten moet de Belastingdienstmedewerker kunnen beoordelen of sprake is van een hybridemismatch. Hiervoor moet hij of zij kennis hebben van buitenlandse fiscale wetgeving. Onze medewerkers hebben deze kennis onvoldoende en ook is het niet te verwachten dat deze kennis er zal zijn in de toekomst.

Documentatieverplichting

Omdat de regeling ingewikkeld is, de detectiemogelijkheden voor de Belastingdienst beperkt zijn, de Belastingdienst niet over derde-informatie beschikt, de bewijslast (veelal) bij de Belastingdienst ligt, is de kans aanwezig dat de Belastingdienst onvoldoende grip krijgt op belastingplichtigen, die wet- en regelgeving niet (willen) naleven, om goed toezicht te kunnen uitoefenen. Als de Belastingdienst er dan toch achter is gekomen dat er iets mis is, door signalen van anderen of bijvoorbeeld uit boekenonderzoeken, dan is verwachting dat het langlopende trajecten zijn, met traineren en veel tegenstand.

Ook als de Belastingdienst constateert dat mogelijk sprake is van een hybridemismatch kunnen er nog lastige discussies ontstaan met de belastingplichtige, omdat het begrippenkader van ATAD2 niet aansluit bij het huidige begrippenkader in de Wet Vpb 1969. Belastingplichtigen en hun adviseurs zullen mogelijk hun standpunten pleitbaar vinden en willen procederen. Procedures zijn vaak langlopende trajecten en vragen inzet van veel een hooggekwalificeerde medewerkers.

Bij het toezicht op ATAD2 is aldus sprake van een informatie-asymmetrie. Hierdoor is detectie en toezicht op de nalevering van ATAD2 nagenoeg onmogelijk. Cruciale informatie zit in het buitenland. Als de belastingplichtige niet meewerkt krijgt de Belastingdienst die informatie niet en kan niet het gewenste toezicht worden uitgeoefend. ATAD 2 verplicht belastingplichtige om gegevens te documenteren, waaruit moet blijken of er sprake is van hybridemismatchsituaties. Indien de belastingplichtige deze documentatie niet kan overleggen, binnen een redelijke termijn, wordt de bewijslast voor de hybridemismatchcorrecties omgekeerd. Uitgangspunt is dat aan de belastingplichtige minimaal een termijn

wordt gegund van zes weken. Bij complexere transacties kan in redelijkheid van deze termijn worden afgeweken in overleg met de Belastingdienst.

Omdat een belastingplichtige voor het doen van een juiste aangifte zal moeten beschikken over de informatie die benodigd is voor het maken van een analyse over de toepassing van de maatregel, zal de documentatieverplichting leiden tot een zeer beperkte verzwaring van de administratieve lasten.

Door het opnemen van een documentatieverplichting wordt er nadat het ATAD2 risico door de Belastingdienst is gedetecteerd een gelijk spelveld gecreëerd tussen de Belastingdienst en belastingplichtige waardoor toezicht mogelijk wordt. Belastingplichtigen die wet- en regelgeving niet (willen) naleven kunnen hierdoor waarschijnlijk wel worden aangepakt.

Conclusies

Gegeven het grote hoeveelheid werk in combinatie met de zeer onzekere uitkomst in de zin dat de Belastingdienst waarschijnlijk geen idee heeft of hij de juiste (kwaadwillende) belastingplichtige achter de broek zit (detectie), is de conclusie gerechtvaardigd dat deze wetgeving een risico kent voor handhaving en fraude. Door de documentatieverplichting kan dit risico enigszins worden gemitigeerd, maar de documentatieverplichting zal niet bijdragen aan de detectie van risicogeveallen.

buiten verzoek

Hierna zijn vier pagina's verwijderd
aangezien deze volledig buiten het
verzoek vallen.

To: [redacted] (AL DGFZ) [redacted]@minfin.nl
From: [redacted] (DB)
Sent: Thur 4/4/2019 6:49:32 PM
Importance: Normal
Subject: FW: Directeurenversie ATAD2 - beslispuntennotitie, wetsvoorstel en toelichting
MAIL_RECEIVED: Thur 4/4/2019 6:49:33 PM
[Kopie van 2018-1011 Rapportage ATAD2.docx](#)
[Kopie van 2018-1011 TK-sjabloon ATAD2.docx](#)

Ter info uitvoerigstoets ATAD2. [redacted] 11.1

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: [redacted], [redacted] ([redacted]) (DB/WINST) <[redacted]@minfin.nl>
Datum: donderdag 04 apr. 2019 17:11
Aan: [redacted] (DB) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (IZV) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (AFP) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (IZV/IZ) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (MT) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (MT) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (HDFEZ) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (AFEP) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (IRF/OLE) <[redacted]@minfin.nl>
Kopie: [redacted] (COMM) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted], [redacted] (DB/WINST) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (DB/WINST) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (DB/WINST) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (DB/WINST) <[redacted]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: Directeurenversie ATAD2 - beslispuntennotitie, wetsvoorstel en toelichting

Beste Allen,

Zoals in de mail hieronder aangekondigd, hierbij de DT-versie van de uitvoeringstoets.

Met vriendelijke groet,

[redacted] en [redacted]

Van: [redacted], [redacted] ([redacted]) (DB/WINST)
Verzonden: dinsdag 2 april 2019 18:59
Aan: [redacted] (DB) <[redacted]@minfin.nl>, [redacted] (IZV) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (AFP) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (IZV/IZ) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (MT) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (MT) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (HDFEZ) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (AFEP) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (IRF/OLE) <[redacted]@minfin.nl>
CC: [redacted] (COMM) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted], [redacted] (DB/WINST) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (DB/WINST) <[redacted]@minfin.nl>
Onderwerp: Directeurenversie ATAD2 - beslispuntennotitie, wetsvoorstel en toelichting

Beste Allen,

Bijgevoegd de directeurenversie van het implementatiewetsvoorstel ATAD2 (wettekst + toelichting) en een begeleidende notitie voor de stas.

buiten verzoek

Met vriendelijke groet,

10.2.e en 10.2.e

10 10.2.e

Beleidsmedewerker

.....
Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | Den Haag |

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

T 10.2.e

M

E 10.2.e @minfin.nl

www.rijksoverheid.nl



VIEDEN

TER BESLISSING, SVP REACTIE VOOR MAANDAG 15 APRIL 2019 12 UUR

Aan

de staatssecretaris

14
4

Directie Directe
Belastingen

Inlichtingen
(0.2.e@10.2.e)

10.2.e

10.2.e@minfin.nl
www.minfin.nl

Datum
10 april 2019

Notitienummer
2019-0000062923

Auteur
(0.2.e@10.2.e)

Van
de directeur Directe
Belastingen

Kopie aan

Bijlagen
4

notitie

Wetsvoorstel ATAD2 - Aanbieding CFEZIL

Aanleiding

Eind vorig jaar heeft de internetconsultatie van het conceptwetsvoorstel ATAD2 (met maatregelen ter bestrijding van hybridemismatches) plaatsgevonden. Afgelopen tijd is er verder gewerkt aan het wetsvoorstel en de verwerking van de reacties op de internetconsultatie. Het streven is om het aangepaste wetsvoorstel voor het zomerreces aan de Tweede Kamer aan te bieden, zoals aan de Kamer is toegezegd.

Kern

buiten verzoek

- Ten tweede is er een documentatieverplichting opgenomen. Die documentatieverplichting is een gevolg van voortschrijdend inzicht en zorgt ervoor dat de informatie-asymmetrie waarmee de Belastingdienst kampt ten opzichte van belastingplichtigen meer in evenwicht wordt gebracht. Indien belastingplichtigen niet aan de documentatieverplichting voldoen, wordt de bewijslast verzaard. Hiermee wordt alleen de groep niet-compliance belastingplichtigen geraakt.

buiten verzoek

buiten verzoek

Documentatieverplichting

- Door implementatie van ATAD2 wordt de Nederlandse fiscale behandeling van bepaalde grensoverschrijdende transacties afhankelijk van de buitenlandse fiscale behandeling van deze transacties. Dit is problematisch voor het toezicht, omdat de Belastingdienst doorgaans niet beschikt over informatie met betrekking tot de buitenlandse fiscale behandeling.
- Om deze informatie te verkrijgen zal de Belastingdienst nagenoeg volledig afhankelijk zijn van de medewerking van de Nederlandse belastingplichtige die wel over deze gegevens moet beschikken om stellig en zonder voorbehoud aangifte te doen. Er bestaat dus een informatie-asymmetrie. Deze informatie-asymmetrie leidt tot problemen in de uitvoering van ATAD2 omdat de toepassing van de hybridemismatchmaatregelen niet effectief kan worden gecontroleerd (de Belastingdienst heeft geen of weinig aanknopingspunten voor de controle). Om toezicht op de naleving van ATAD2 te verbeteren is, in aanvulling op de internetconsultatieversie, een documentatieverplichting aan het wetsvoorstel toegevoegd.
- Onder deze documentatieverplichting worden belastingplichtigen verplicht de gegevens te kunnen overleggen waaruit blijkt of, en zo ja op welke wijze, ATAD2 op hen van toepassing is. De verwachting is dat de groep compliante belastingplichtigen de benodigde informatie reeds vastlegt en deze kan overleggen op verzoek van de Belastingdienst. Deze informatie is immers nodig om de toepassing van de hybridemismatchmaatregelen correct in de aangifte vennootschapsbelasting te verwerken.
- Indien een belastingplichtige niet voldoet aan zijn documentatieverplichting (deze gegevens op verzoek van de Belastingdienst niet verstrekt) en de Belastingdienst vermoedt dat de hybridemismatchmaatregelen van toepassing zijn, kan de Belastingdienst de belastingplichtige verzoeken 'te doen blijken' dat de hybridemismatchbepalingen niet van toepassing zijn.
- De formulering 'te doen blijken' geeft aan dat er een zware bewijslast op een belastingplichtige rust. Doen blijken staat gelijk aan overtuigend aantonen. Indien een belastingplichtige hier niet aan voldoet, kan de Belastingdienst de aanslag corrigeren op het punt van de betreffende hybridemismatchmaatregel(en). De verzwaarde wettelijke bewijslast zal ook gelden tijdens bezwaar en beroep tegen de belastingaanslag.
- Beoogd is met deze maatregel alleen belastingplichtigen te raken die bewust niet willen voldoen aan hun documentatieverplichting (en de informatie niet aan de Belastingdienst willen overleggen). Dit middel wordt noodzakelijk geacht om grip te kunnen krijgen op de groep belastingplichtigen die onder de reikwijdte van ATAD2 vallen en dan met name op de groep die de maatregelen uit ATAD2 niet (willen) naleven. Dit is nu niet mogelijk als gevolg van de grote informatie-asymmetrie.
- Weerstand kan verwacht worden op dit punt. Het beperken van de reguliere formele kaders of het anderszins treffen van verzwarende maatregelen na de internetconsultatie, zal naar verwachting leiden tot kritiek van belanghebbenden (bedrijven, adviseurs en advocaten).
- In eerste instantie omdat bij het niet voldoen aan de documentatieverplichting, de bewijslast wordt verzwaard en de Belastingdienst daarnaast aanvullende middelen in handen krijgt om de aangifte te corrigeren. Wel is in de internetconsultatie een vraag gesteld of een verzwaarde bewijslast in twee specifieke gevallen gerechtvaardigd is. In die zin is er dus een signaal afgegeven dat over bewijslast nog verder wordt nagedacht. Verschil is wel dat de documentatieverplichting voor alle belastingplichtigen geldt, die onder de reikwijdte van ATAD2 vallen, maar de verzwaarde bewijslast alleen voor de niet-compliance gevallen geldt.
- Mogelijk komt er ook druk om meer handvatten te bieden voor de praktijk om te bepalen wanneer aan de documentatieverplichting wordt voldaan. Daarom wordt voorgesteld dat bij ministeriële regeling nadere regels kunnen worden

gesteld ten aanzien van de documentatieverplichting als blijkt dat er in de (uitvoerings)praktijk behoefte is aan meer handvatten met betrekking tot de uitvoering van de documentatieverplichting.

buiten verzoek

Hierna zijn zes pagina's verwijderd
aangezien deze volledig buiten het
verzoek vallen.



> Retouradres: Postbus 20 951, 2500 EZ Den Haag

Agenda

Secretariaat CFEZIL
p/a IenW/DBO
Postbus 20 951,
2500 EZ Den Haag

Hierbij de agenda voor de 18e ronde van de CFEZIL op dinsdag 23 april 2019,
tussen 14:00 en 15:30 uur, bij het ministerie van EZK aan de Bezuidenhoutseweg 73,
in Mansholtzaal (40).

Contactgegevens

10.2.e
10.2.e

1. Opening en mededelingen

buiten verzoek

5. Wet implementatie ATAD2

Stuknummer 19 CFEZIL 05 a/d, FIN, 10 10.2.e

10.2.e en 10.10.2.e 10.2.e

Ter besluitvorming

buiten verzoek

buiten verzoek

CONCEPT

buiten verzoek

12. ATAD 2: documentatieverplichting

buiten verzoek

Hierna zijn acht pagina's verwijderd
aangezien deze volledig buiten het
verzoek vallen.

12. ATAD 2: documentatieverplichting (is naar gevraagd in Verslag)

- De documentatieverplichting zou tot een toename van de administratieve lastendruk leiden, die zich met name laat voelen bij het mkb.
- Hoewel die indruk naar aanleiding van het rondetafelgesprek op 26 september jl. en de daaropvolgende berichtgeving in bijvoorbeeld het Financieel Dagblad ('Mkb onevenredig zwaar geraakt door maatregel tegen belastingontwijking') begrijpelijkerwijze is ontstaan, is nuancering op zijn plaats.
- ATAD2 leidt ontegenzegglijk tot een toename van administratieve lasten. Dat is echter, zo concludeert ook het Adviescollege Toetsing Regeldruk, het gevolg van de te implementeren richtlijn zelf.
- De documentatieverplichting hoeft geen extra administratieve lasten te veroorzaken.
- Een belastingplichtige dient immers, ook zonder de documentatieverplichting, over informatie te beschikken om juist en zonder voorbehoud zijn aangifte in te kunnen dienen en deze gegevens op te nemen in zijn administratie.
- De documentatieverplichting zorgt er 'enkel' voor dat als een belastingplichtige deze informatie op verzoek van de Belastingdienst niet overlegt, op hem – onder voorwaarden – een verzwaarde bewijslast komt te rusten.
- De documentatieverplichting is daarmee een essentiële stok achter de deur om de groep kwaadwillenden zo klein mogelijk te houden.
- Desalniettemin hebben wij begrip voor de vraag om te zoeken naar mogelijkheden die de ontstane onrust in het mkb kunnen verminderen.
- | |
|------|
| 11.1 |
|------|
- De richtlijn ATAD2 ziet op alle Vpb-plichtigen, dus ook het (internationaal opererende) mkb. De lidstaat Nederland mag hier niet van afwijken. Daarnaast is gebleken (o.a. in de panama papers) dat het mkb ook agressieve belastingontwijkingsstructuren opzoekt. Het is dus van belang om ook op deze groep toezicht uit te oefenen, waarvoor de documentatieverplichting nodig is.
- Een drempel betekent dat voor de belastingplichtigen onder de drempel handhaving door de Belastingdienst niet mogelijk is.

11.1

- | |
|------|
| 11.1 |
|------|
- Bij een belastingplichtige wiens concern alleen nationaal opereert zal uit de administratie blijken dat hij geen internationale betalingen aan gelieerde entiteiten of een vaste inrichting doet. Dit gegeven is voor de Belastingdienst voldoende om te constateren dat ATAD2 zeer waarschijnlijk niet van toepassing is.
- Ca. 580.000 (ca. 78%) van de ca. 740.000 vpb-plichtigen zijn nationale concerns. Voor hen is met voorgaande voldaan aan de documentatieverplichting. In **bijlage 1** is dit schematisch weergegeven. Ook voor de overige Vpb-plichtigen (ca. 154.000 of te wel 21%) wordt in diezelfde bijlage 1 meer inkleuring gegeven van de (overigens vormvrije) documentatieverplichting.
- Ten slotte wordt opgemerkt dat, mocht de Belastingdienst van oordeel zijn dat de aanwezige documentatie niet voldoende is, altijd een redelijke termijn zal worden gegeven om alsnog aan de documentatieverplichting te voldoen (maatwerk is mogelijk).

Hierna zijn twee pagina's verwijderd
aangezien deze volledig buiten het
verzoek vallen.



Ministerie van Financiën

Het pakket Belastingplan 2020

Technische briefing
Eerste Kamer
18 november 2019

Hierna zijn 54 pagina's verwijderd
aangezien deze volledig buiten het
verzoek vallen.



10. ATAD2 – Documentatieverplichting

- Regels zijn voor belastingplichtige en de Belastingdienst lastig uit te voeren.
- Om het gewenste toezicht te kunnen uitoefenen is er een documentatieverplichting in het implementatiewetsvoorstel opgenomen.
- Belastingplichtige moet gegevens in zijn administratie opnemen waaruit blijkt of en zo ja op welke wijze de hybridemismatchmaatregelen zijn toegepast.
- Belastingplichtigen moeten nu al beschikken over gegevens om de juiste aangifte te kunnen doen.
- Niet voldaan aan de documentatieverplichting: verzwarende bewijslast.
- Draagt bij aan de uitvoerbaarheid van het wetsvoorstel.

To: Medewerkers DGFZ [10.2.e]@minfin.nl]
Cc: Belastingplan [10.2.e]@minfin.nl]
From: Belastingplan
Sent: Wed 12/4/2019 11:18:49 PM
Importance: Normal
Subject: Nota n.a.v. Verslag / bespreking verplaatst

MAIL_RECEIVED: Wed 12/4/2019 11:18:56 PM

[Notitie bespreking nota n.a.v. verslag EK.docx](#)

[Aanbiedingsbrief nota's n.a.v. het Verslag pakket BP 2020 \(incl. ATAD2\).docx](#)

[Bijlage bij 35305 letter C concept UB internationale bijstandsverlening.docx](#)

[NnavV Wet bronbelasting 2021.docx](#)

[NnavV OFM 2020.docx](#)

[NnavV Wet fiscale maatregelen Klimaatakkoord.docx](#)

[NnavV BP 2020.docx](#)

[NnavV ATAD2.docx](#)

[Bijlage 1 bij Nota nav het Verslag BP2020 CPB-boek-16-kansrijk-arbeidsmarktbeleid.pdf](#)

[Bijlage 2 bij Nota nav het Verslag BP2020 CPB-policy-brief-2015-02-de-effectiviteit-van-fiscaal-par.pdf](#)

[Vakstudie Nieuws. Reactie staatssecretaris op advies parlementair advocaat inzake box 3-heffing.pdf](#)

Beste collega's,

Jullie vinden bijgevoegd de nota's n.a.v. het verslag, met bijbehorende bijlagen, en de notitie. Deze set wordt donderdagochtend aan de staatssecretaris voorgelegd. We vragen jullie om te controleren of jullie bijdrage goed is verwerkt.

Mocht je onjuistheden tegenkomen, dan horen we dit graag morgen, **donderdag uiterlijk 11.00uur.**

De bespreking met de staatssecretaris van 08:45-09:45 wordt vermoedelijk naar de middag verplaatst. Het precieze tijdstip zullen we de genodigden nog laten weten.

Groeten,

[10.2.e]

10.2.e 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e

buiten verzoek

10.2.e

10.2.e

10.2.e

buiten verzoek

10.2.e

10.2.e

10.2.e

Beste 10.2.e

In onderstaande email is een leeg format teruggestuurd. Klopt dit? Ik kan mij voorstellen dat GO wel inbreng heeft op dit wetsvoorstel.

Hartelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e @belastingdienst.nl <10.2.e@belastingdienst.nl>

Verzonden: maandag 11 mei 2020 17:41

Aan: 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e (UITVOERINGSBELEID) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl' <10.2.e@belastingdienst.nl>; 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e @belastingdienst.nl; Uitvoeringstoets <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e @belastingdienst.nl

Onderwerp: Fw: 2020-1098 [VPB][INBRENG-8mei] samenloop ATAD2 en ES (BPP21)

Beste dossierhouders,

Zie hieronder de inbreng vanuit GO.

(Zie het bijgevoegde bestand: 2020-1098 Rapportageformat - verduidelijking samenloop ATAD2 en earningsstrippingmaatregel.docx)

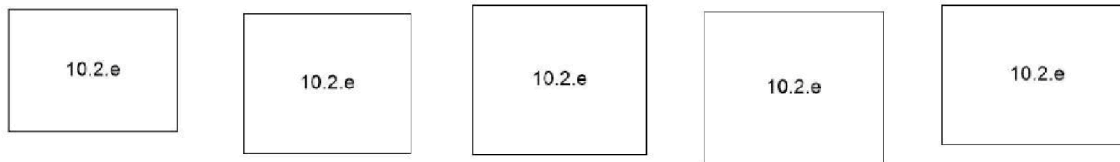
Met vriendelijke groet,

10.2.e

----- Doorgestuurd door 10.2.e /GO/BLD op 11-05-2020 17:35 -----
756665

00056

Kernteam Uitvoeringstoets



<http://intranet.belastingdienst.nl/concerndirecties/uitvoeringstoets-belastingdienst/>

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.