

Inventarisatie documenten WOB verzoek – Toezicht DAC6

Nummer document	Datum	Titel	Beoordeling	Weigeringsg rond
1.a	15-12-2020	Toezichtsplan MDR-DAC6	Deels openbaar	10.2.d, 11.1
1.b	13-11-2020	Verslag bespreken MDR proces intern	Niet openbaar	Volledig 11.1
1.c	23-11-2020	Verslag Dac6 afstemmen - formeel	Deels openbaar	10.2.d, 11.1
1.c.i	21-03-2020	mailwisseling minfin - formeel	Niet openbaar	Volledig 11.1
1c.ii	20-4-2020	mailwisseling minfin - formeel	Niet openbaar	Volledig 11.1
2.a	08-09-2020	Rapportage impactanalyse MDR	Deels openbaar	10.2.d, 11.1
2.b	Div	Verslagen interne afstemming impactanalyse	Niet openbaar	Volledig 11.1
2.c	Div.	Inge vulde excel sheets tbv impactanalyse door diverse partijen binnen Belastingdienst	Niet openbaar	Volledig 11.1
3	26-05-2021	Memo prioritering meldingen	Deels openbaar	10.2.d, 11.1
4	Div	Verslagen gesprekken met softwareontwikkelaars	Niet openbaar	Volledig 67 AWR
5	Div	Verslagen gesprekken met intermediairs	Niet openbaar	Volledig 67AWR
6	Div	Verslagen gesprekken met belastingplichtigen	Niet openbaar	Volledig 67 AWR
7	Div	Verslagen gesprekken intern irt toezicht diverse partijen/groepen	Niet openbaar	Volledig 10.2.d
8	14-08-2021	Jaarplan MDR team 2021	Openbaar, betreft concept	
9	02-02-2021	PIA DAC6 februari 2021	Deels openbaar	Buiten verzoek, 10.2.e, 10.2.d
10.a	18-12-2021	Verslag gesprek andere lidstaat	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
10.b	04-05-2021	Verslag gesprek andere lidstaat	Niet openbaar	Volledig 10.2.a
10.c	21-05-2021	Reactie toezicht nav vragen andere lidstaat	Deels openbaar	10.2.e
11.a /tm 11.c	25-05-2021	Interne website incl FAQ	Deels openbaar	10.2.e, buiten verzoek
12.a	13-01-2020	Interne nieuwsbrief nr. 1	Deels openbaar	10.2.e
12.b	30-06-2020	Interne nieuwsbrief nr. 2		
12.c	18-03-2021	Interne nieuwsbrief nr. 3		
13	26-10-2020	KC informatie MDR 1.1	Deels openbaar, betreft concept	10.2.e
14	19-03-2021	Memo MDR voortgang jan-feb	Deels openbaar	10.2.e, buiten verzoek
15	17-04-2019	Implementatieplan DAC6_versie_0.4	Deels openbaar, betreft concept	10.2.e, buiten verzoek
16	05-04-2021	Prezentatie MDR team DAC6 algemeen	Deels openbaar	Buiten verzoek



VERTROUWELIJK

Grote ondernemingen
InternationaalLaan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam
Postbus 30206
2500 GE Den Haag
www.belastingdienst.nl**Team**
Mandatory Disclosure Team**Datum**
15 december 2020**Versienummer**
1**Bijlagen**
3

memo

Toezichtsplan Mandatory Disclosure meldingen (DAC6)

1. Samenvatting

De meldingen die naar aanleiding van de DAC6 richtlijn worden ingediend worden door het MDR-team beoordeeld op juistheid, tijdigheid en volledigheid. Zowel op het niveau van de zelfstandige melding, als op het totaal aan meldingen. Hiertoe worden diverse werkstromen onderkend:

- de ingediende meldingen worden middels intelligente tooling, ontwikkeld in samenwerking met DF&A en CoE COG, veredeld en geprioriteerd en vervolgens handmatig door het MDR-team op risico geselecteerd;
- de geselecteerde meldingen worden opgeleverd aan de relevante klantcoördinatoren (voor het segment GO) of de MDR-coördinatoren voor de segmenten MKB en P, zodat deze het proces tot de fiscaal inhoudelijke beoordeling van de melding kunnen opstarten;
- de fiscaal inhoudelijke beoordeling op basis van materiële belastingwetten wordt dan ook niet door het MDR-team uitgevoerd, het MDR-team wordt hier wel over geïnformeerd;
- het MDR-team zal de meldingen en hun inhoud inzichtelijk maken voor behandelaren en klantcoördinatoren, beschikbaar per belastingplichtige;
- het MDR-team ontvangt signalen van de directies GO, MKB en P over constructies die niet gemeld zijn en werkt deze signalen op, om te beoordelen of een intermediair of relevante belastingplichtige aangesproken dan wel beboet moet worden;
- het MDR-team voert kantoorbezoeken uit bij de (grote) intermediairs, om kennis te nemen van hun beoordelingsproces of een constructie gemeld moet worden of niet;
- een MDR netwerk wordt ingeregeld zodat aanspreekpunten binnen P, MKB en GO en binnen de coördinatie bestrijdende groepen (hierna: CGB's) aanwezig zijn waarmee overleg gevoerd wordt over geselecteerde meldingen, de bevindingen vanuit de behandeling van de meldingen en de optimaliseren van het MDR prioritering- en selectieproces;
- het MDR-team selecteert op verzoek van coördinatiegroepen meldingen, zodat de informatie projectmatig of thematisch benut kan worden;
- het MDR-team onderzoekt trends in soort en aantallen constructies die worden toegepast en de samenhang die dit heeft met fiscale wetgeving dan wel ontwikkelingen in de fiscale wetgeving.

In het memo wordt op deze stappen in meer detail ingegaan. Tevens is in **Bijlage 1** een visuele weergave van het behandelproces opgenomen.

2. Inleiding en doelstelling MDR-team

In dit memo wordt het plan van aanpak beschreven inzake de vormgeving van het toezicht op de meldingen die in het kader van Mandatory Disclosure (ook wel: DAC6)¹ (hierna: MDR) worden ingediend. Dit toezichtsplan is geschreven in lijn met de uitgangspunten van de Controle aanpak Belastingdienst, het handboek Vooroverleg en de Leidraad Toezicht Grote Ondernemingen.

Het MDR-team is verantwoordelijk² voor het vaststellen dat juist, volledig en tijdig grensoverschrijdende meldingsplichtige constructies gemeld worden door intermediairs, dan wel de relevante belastingplichtige. Hierbij is onderscheid te maken in twee niveaus:

- het inhoudelijke niveau van de zelfstandige melding;
- het totaal van de meldingen.

Deze niveaus zullen respectievelijk in paragraaf 4 en 5 van dit memo worden behandeld.

De hoofdtaken van het MDR-team op het gebied van toezicht zijn verder:

1. Ontwikkelen van een dataveredeling en risicoselectie in samenwerking met constructie bestrijdende groepen³ (hierna; CBG's), klantcoördinatoren en fiscalisten;
2. Handmatig verder veredelen, prioriteren, analyseren en selecteren van de meldingen;
3. Actief ondersteunen van de behandelaars van de meldingen;
4. Inrichten interne communicatie om signaalfunctie bij behandelaars te creëren;
5. Inrichten externe communicatie om zicht te krijgen op de inrichting van de processen rondom MDR bij grote melders;
6. Rapporteren over de meldingen, selectie, signalen en resultaten in diverse gremia.

Het MDR-team zal zich op diverse manieren inspannen om de naleving van de richtlijn te vergroten. Naar aanleiding van de hoofdtaken voor het MDR-team zal in dit toezichtsplan verder in worden gegaan op de wijze waarop dit wordt beoogd.

Hierbij zullen taken één tot en met drie in paragraaf 4 worden uitgewerkt. De taken vier en vijf worden uitgewerkt in paragraaf 5 en taak zes wordt in paragraaf 6 verder uitgewerkt.

3. Achtergrond MDR

Zowel in OESO-, als in EU-verband zijn maatregelen genomen om winstverschuivingen en uitholling van belastinggrondslagen tegen te gaan. Eén van deze maatregelen is het uitwisselen van inlichtingen met betrekking tot grensoverschrijdende fiscale constructies die voldoen aan bepaalde wezenskenmerken, de zogenaamde Mandatory Disclosure. Dit is vastgelegd in de Europese richtlijn 2018/822 (hierna: de (DAC6) richtlijn), die Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (Administratieve Bijstandsrichtlijn) aanpast. Per 1 januari 2020 is de DAC6 richtlijn geïmplementeerd in de Wet op de internationale Bijstandverlening bij de heffing van belastingen (WIB). Per 1 januari 2021 zullen de meldingen over het tijdvak 25 juni 2018 tot en met 30 juni 2020 worden ingediend. De mogelijkheid om te melden over dit tijdvak loopt af per 28 februari 2021. Tevens zullen de meldingen over de periode 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020 in de periode

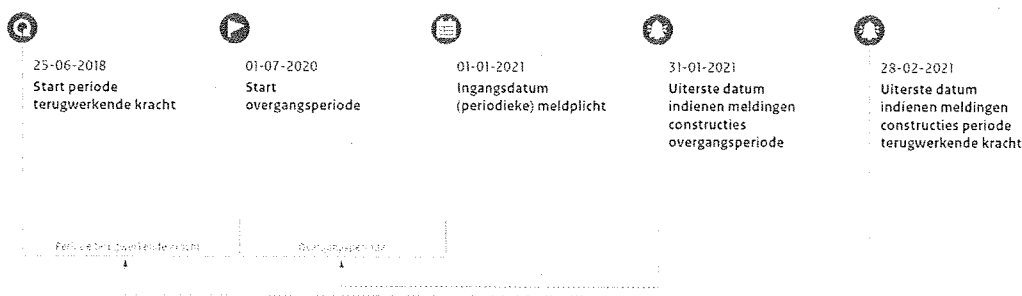
¹ Richtlijn 2018/822 van 25 mei 2018/ PbEU 2018, L139/1

² 2.2.3 uitvoerinastoets en hoofdstuk 8 Besluit van 24 juni 2020, nr. 2020-11382 (hierna 'de Leidraad')

³ 11.1

1 januari 2021 tot en met 31 januari 2021 moeten worden ingediend. Vervolgens zal per constructie die vanaf 1 januari 2021 opgezet, bedacht of geïmplementeerd is binnen 30 dagen moeten worden gemeld. De eerste uitwisseling van de meldingen tussen de EU landen naar de EU database moet plaatsvinden in de periode 1 april 2021 tot en met 30 april 2021. Vervolgens zal per kwartaal uitgewisseld worden met de EU database.

De indientermijnen zijn in onderstaande afbeelding nogmaals weergegeven.



Er is een hoog politiek afbreukrisico op het behalen van de diverse doelstellingen van het MDR team. Hierbij onderkennen wij de volgende kritische momenten:

- de mogelijkheid om per 1 januari 2021 meldingen in te dienen (dit valt buiten de reikwijdte van dit plan);
- de verplichting om uiterlijk 30 april 2021 de meldingen gedaan in het eerste kwartaal van 2021 naar de EU database te uploaden (dit valt eveneens buiten de reikwijdte van dit plan);
- ophalen van meldingen gedaan in andere Europese lidstaten via de Europese database om te betrekken in het Nederlandse toezicht;
- opleveren van bestuurlijke informatie over de binnengekomen meldingen;
- zichtbaar maken van resultaatgerichte toezicht inspanningen op de meldingen;
- Bijdragen aan de Europese evaluatie van de richtlijn in 2022. Hierbij wordt beoordeeld hoe de landen de wetgeving hebben geïmplementeerd, wat met de meldingen is gedaan en eventueel hoe DAC6 aangepast moet worden. Hiertoe dient Nederland tijdig voldoende ervaring met de meldingen te hebben opgedaan om enerzijds feedback te kunnen geven, maar anderzijds ook om te laten zien hoe Nederland zich positioneert in het aanpakken van belastingontwijking.
- Het MDR-team zal trendanalyses opzetten om vroegtijdig proberen te constateren of er nieuwe constructies opkomen die nader onderzoek behoeven om te kunnen komen tot anti-ontgaans- of bestrijdingswetgeving, hier is geen direct moment in de tijd aan te koppelen.

4. Selecteren en prioriteren meldingen

De meldingen zullen worden ingediend bij een Nederlands gegevensportaal van de Belastingdienst dat met e-herkenning/DigID⁴ te benaderen is. De melding wordt in een database bij CAP vastgelegd. CAP zal daarnaast per kwartaal de ontvangen meldingen uploaden naar de EU database. Ook worden de voor Nederland

⁴ Per 1 januari is DigID nog niet beschikbaar, er is een mogelijkheid om een username en wachtwoord aan te vragen. In de loop van 2021 zal het username en wachtwoord vervangen worden door DigID.

relevante meldingen 10.2.d die door andere landen zijn geüpload, door CAP gedownload naar de Nederlandse database. Deze Nederlandse database wordt door CAP aan het MDR team beschikbaar gesteld.

Vanuit deze Nederlandse database zal een geautomatiseerde eerste prioritering plaatsvinden, op basis van de criteria die door het MDR-team worden benoemd (de wijze waarop dit wordt vormgegeven wordt in paragraaf 4.1.1 nader uitgewerkt). De geautomatiseerde prioritering wordt vervolgens handmatig door het MDR-team geselecteerd en de meldingen die relevant zijn worden uitgezet voor behandeling. De behandeling van de melding wordt door het MDR-team overgedragen aan de (klant)behandelaars of inspecteurs, dit naar gelang het meest passende is. Hoe de afwegingen voor een selectie van een melding wordt gemaakt, wordt in dit toezichtsplan vormgegeven.

In [bijlage 1](#) is een schematisch overzicht weergegeven van de wijze waarop het totale proces van totstandkoming van een melding tot aan behandeling van de MDR melding verloopt. Tevens is in [bijlage 2](#) weergegeven welke stappen de behandeling van de melding intern doorloopt.

De volgende aandachtspunten zijn relevant bij het vervolg van het proces:

- a. Op welke wijze worden de parameters voor de automatische selectie opgesteld en wat zijn deze parameters?
- b. Welke criteria zijn van belang bij de handmatige doorselectie?
- c. Hoe wordt gekozen welke methode van behandeling van een melding het meest geschikt is?
- d. Wat is de capaciteit van de (klant)behandelaars en CBG's?

Bovenstaande vraagstukken hebben betrekking op de toetsing van de juistheid, volledigheid en tijdigheid op het niveau van de zelfstandige melding. In paragraaf vijf zal het toezicht op de volledigheid van de meldingen nader worden uitgewerkt.

4.1 Prioritering van te beoordelen meldingen

In paragraaf 2 is reeds benoemd dat één van de hoofdtaken van het MDR-team is om een selectiemethode te ontwikkelen waardoor de meldingen geselecteerd worden die relevant zijn voor behandeling. Deze selectie zal plaatsvinden door eerst de meldingen te verifiëren op een aantal criteria, vervolgens zal een eerste geautomatiseerde prioritering plaatsvinden, waarna een handmatige selectie van de meldingen wordt uitgevoerd. Tevens zullen analyses worden uitgevoerd op basis van opgekomen signalen en uitvragen door CBG's.

4.1.1 Impactanalyse

De meldingen zullen worden ingediend op het gebied van vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, loonheffing, erf & schenkbelasting, overdrachtsbelasting, dividendbelasting en CRS. Daarnaast is het mogelijk dat ook nieuwe wetgevingen onder de reikwijdte van DAC6 komen te vallen, zoals bijvoorbeeld de per 1 januari 2021 te implementeren bronbelasting, of als er een digitale winstbelasting zou komen. Omdat de wezenskenmerken breed zijn geformuleerd, de belastingmiddelen waarvoor gemeld kan worden niet limitatief zijn geformuleerd en een veelheid aan soorten constructies gemeld kunnen worden, is het lastig om een inschatting te maken van de totale werkstroom die verwacht wordt. Een inschatting van de te verwachten soorten en aantal meldingen is noodzakelijk om een nadere invulling te maken van de wijze waarop de capaciteit van het MDR-team ingezet zal worden om tot een behandelbaar aantal meldingen te komen. De capaciteit van de partijen die de beoordeling van de melding zullen uitvoeren is hierbij tevens een belangrijke factor.

Om een inschatting te maken van de meldingen die vanaf 1 januari 2021 ontvangen worden, heeft het MDR-team een impactanalyse opgesteld. Deze

impactanalyse is opgesteld om inzicht te krijgen in het soort en aantal meldingen dat onder de wezenskenmerken gemeld kan worden. Ook geeft de impactanalyse input om indicatoren voor een eerste prioritering voor de te ontvangen meldingen in te kunnen richten. Met de uitkomsten van de impactanalyse zullen indicatoren worden opgesteld op basis waarvan de geautomatiseerde prioritering primair zal worden ingericht. Het doel is om de indicatoren dusdanig afgewogen op te zetten dat zowel

10.2.d

De uitkomsten van de impactanalyse en de eerste opzet van de prioriteitenlijst worden afgestemd met de belangrijkste CBG's en de segmenten MKB, P en GO. De keuzes van de indicatoren en nadere criteria zullen in een rapportage naar aanleiding van het jaarplan worden opgenomen. Er is een aparte rapportage rondom de uitkomsten van de impactanalyse opgesteld.

Naar aanleiding van de impactanalyse is een verdeling van de CBG's aangebracht in twee groepen: degenen met een groot belang bij de MDR meldingen (CGVP, CCB, CTC) en degenen met een minder groot belang (overige). Het MDR-team zal met de CBG's die een groot belang hebben in MDR als eerste het gesprek aangaan om inzicht te krijgen hoe de constructies die zij behandelen zich kenmerken, welke informatie normaliter verzameld wordt om de constructies te kunnen beoordelen en welke informatie relevant kan zijn om daarmee in de prioriteringstool (zie verder onder 4.2.2) vast te stellen dat het om een betreffende constructie gaat. Het MDR-team zal in een tweede ronde het gesprek aan gaan met de CBG's die minder belang hebben bij MDR, om de eerdere bevindingen te finetunen en aan te vullen en de opgezette indicatoren voor de analysetool te verifiëren.

4.1.2 Dataverificatie

De meldingen worden, voordat ze geprioriteerd worden, eerst geverifieerd op inhoud. Hierbij zullen meldingen met behulp van cognitieve IT oplossingen

10.2.d

Ook zullen diverse analyses gemaakt worden om de totale omvang van meldingen inzichtelijk te maken. Hierbij zal geautomatiseerd bestuurlijke informatie worden opgeleverd, zoals aantallen meldingen per periode, jaar, wezenskenmerk, soort melder (intermediair/belastingplichtige), aantallen per belastingmiddel et cetera. Ook zullen door het MDR-team analyses worden gemaakt om verdiepend inzicht

10.2.d

Tevens verwachten we dat CBG's verzoeken zullen doen aan het MDR-team om in de database te zoeken naar meldingen die mogelijk ontvangen zouden moeten zijn ten aanzien van constructies die reeds bij hen in behandeling zijn.

4.1.3 Geautomatiseerde prioritering

Naar aanleiding van de impactanalyse zullen, zoals reeds eerder genoemd, indicatoren en criteria worden benoemd om een prioritering aan te brengen in de meldingen (per categorie wezenskenmerken). Met een prioritering wordt bedoeld dat de totale omvang aan meldingen wordt gerangschikt, waarbij de meldingen met de hoogste prioriteit een hogere noodzaak voor behandeling kennen dan de laagst geschikte meldingen. Het aanbrenge van een prioritering wordt ingericht

op basis van aannames, daarom is het van belang dat de aannames getoetst worden. De toetsing van de aannames zal onder andere uitgevoerd worden de daadwerkelijk aantal binnengekomen meldingen per wezenskenmerk vergeleken met de aannames.

Het doel van de automatische selectie is om te komen tot een eerste prioritering van de meldingen, waarbij de belangrijkste 200 meldingen (per jaar, per FTE beschikbaar voor analyse van het MDR team) doorgaat naar handmatige selectie.

Nadat de eerste prioritering heeft plaatsgevonden zullen de uitkomsten van de prioritering getoetst worden, door te beoordelen of de prioritering correct is en dat deze meldingen daadwerkelijk geen prioriteit behoeven. Hiertoe zullen middels een steekproef meldingen worden geselecteerd die handmatig beoordeeld worden op noodzaak om de melding (toch) fiscaal inhoudelijk te laten beoordelen.

De bevindingen uit de steekproef zullen gebruikt worden om de indicatoren van de geautomatiseerde prioritering te verfijnen. Ook andere bevindingen uit de vervolgstappen van het selectie- en beoordelingsproces zullen benut worden om de indicatoren te verbeteren en hiermee een leercirkel in te richten. De iteraties van de prioriteringsmodellen zullen worden vastgelegd.

De prioritering wordt periodiek vastgesteld op de totale populatie van nog niet handmatig beoordeelde meldingen. Het is tevens mogelijk dat meldingen gecorrigeerd worden door de indiener. De gecorrigeerde melding zal met de nieuwe waarden in de melding mee worden gewogen in de eerst volgende prioriteringsvaststelling.

4.1.4 De handmatige selectie

Als de geautomatiseerde prioritering heeft plaatsgevonden zullen handmatig de meldingen geselecteerd worden die nader op fiscale juistheid beoordeeld moeten worden. De criteria die gebruikt worden om een melding wel of niet voor behandeling te selecteren zijn tevens deels vanuit de impactanalyse geformuleerd. Het zal lastig zijn om vooraf een compleet set van criteria te creëren op basis waarvan een melding geselecteerd zal worden voor beoordeling. Het MDR-team zal ervaring opdoen met het selectieproces en waar mogelijk dit vervatten in gestandaardiseerde criteria. De criteria die geformuleerd kunnen worden, zullen eveneens in het jaarplan worden vastgelegd.

Relevant is wel dat de capaciteit die beschikbaar is om meldingen te beoordelen tevens richtinggevend zal zijn in de selectie van te beoordelen meldingen. De verwachting is dat in het eerste jaarplan een kader wordt gecreëerd om de 200 geselecteerde meldingen per FTE van het MDR-team terug te brengen naar ten minste 10 meldingen per jaar, per FTE van het MDR team om uit te zetten voor (fiscaal) inhoudelijke behandeling. Omdat het MDR-team mogelijk in omvang zal wijzigen wordt hier gesproken over het aantal meldingen per FTE, in plaats van een vast aantal meldingen of een percentage van het totaal aantal meldingen.

De wijze waarop deze handmatige doorselectie plaatsvindt zal in het jaarplan worden opgenomen. Het idee is dat er in ieder geval een proportioneel evenwichtige verspreiding over de diverse soorten relevante belastingplichtigen en over de belastingmiddelen worden beoogd.

Door in het jaarplan flexibiliteit te behouden is het mogelijk dat meer meldingen handmatig geanalyseerd worden als het MDR-team nog capaciteit over blijkt te hebben.

4.1.5 Timing van de analyse

Initieel zullen veel meldingen gaan over constructies uit het verleden vanwege de terugwerkende kracht (historische meldingen). De historische meldingen en de 'nieuwe' meldingen zullen gelijktijdig geanalyseerd worden. Hierbij zal voor de

bestuurlijke informatie altijd onderscheid worden gemaakt tussen de 'historische' en 'nieuwe' meldingen.

De geautomatiseerde prioritering zal in principe per kwartaal worden gedraaid, waarna de handmatige analyse kan volgen. Deze termijn is gekozen vanwege de inwinning en verstrekking aan de Europese database die tevens per kwartaal plaatsvindt.

4.1.6 Aanvullende analyse

In paragraaf 4.1.2 is reeds gemeld dat het MDR-team verschillende soorten analyses maakt op de gehele populatie van meldingen. Deze analyses geven informatie over of de juiste meldingen zijn geselecteerd en of de prioritering aangepast moet worden. Hiertoe worden de bevindingen naar aanleiding van de beoordeelde meldingen gecombineerd met aanvullende analyses.

Tevens is het mogelijk dat door voortschrijdend inzicht een melding substantieel in prioriteringspositie wijzigt en hiermee direct beoordeeld dient te worden in de handmatige selectie. Het MDR-team betracht flexibiliteit in het beoordelingsproces, waardoor een beslissing om een melding niet in de handmatige selectie te betrekken of niet door te zetten naar een behandelaar op een later moment nog herzien kan worden. Dit kan bijvoorbeeld wenselijk zijn als een nieuw onderkende constructie aanleiding geeft om een extra selectie te maken, om te achterhalen wat de omvang of impact van het gebruik van een dergelijke constructie is geweest.

Tevens zullen CBG's ook een beroep doen op het MDR-team om analyses of selecties te maken op meldingen die voor hen relevant (kunnen) zijn. Deze verzoeken kunnen opkomen om zicht te krijgen op wat gemeld is over een casus die reeds in behandeling is bij een CBG. Ook is het mogelijk dat onderzocht moet worden of een bepaalde constructie meer dan eens voorkomt, zodat ook deze constructies beoordeeld kunnen worden.

4.2 Behandeling meldingen

De geselecteerde meldingen zullen door het MDR-team worden opgeleverd aan de behandelaars. Hierbij zal het verschillen hoe de behandeling van de melding verloopt naar het soort relevante belastingplichtige. We onderscheiden de volgende categorieën: particulieren (P), MKB en GO.

Voor de behandeling van belastingplichtigen in de segmenten MKB en P zullen de meldingen worden opgeleverd aan MDR-coördinatoren voor deze segmenten. De wijze waarop de behandeling van de meldingen vervolgens vorm wordt gegeven zal afhankelijk zijn van de casus. Primair zal de behandeling worden vormgegeven door inspecteurs uit MKB en P, waarbij de CBG's een ondersteunende rol hebben.

Bij het segment GO zal de klantcoördinator van een belastingplichtige het aanspreekpunt voor de te behandelen melding zijn. De klantcoördinator zal in samenspraak met het behandelteam (en indien noodzakelijk/gewenst in afstemming met de relevante CBG) de vervolgstappen voor de behandeling vast stellen. De meldingen zullen tevens ter informatie aan de relevante CBG's door worden gegeven.

4.2.1 Doorlooptijd

Het behouden van voortgang in het beoordelingsproces van de meldingen is zeer noodzakelijk. Relevant hierbij is namelijk dat de melding real time binnen komt, maar dat de inhoudelijke toetsing van de fiscale consequenties van de constructie vaak pas kan plaatsvinden als de aangifte is ingediend.

10.2.d

[redacted] Bij GO zal dit naar verwachting anders zijn, doordat over een groot deel van de ondernemingen meer informatie beschikbaar is en frequenter contact tussen belastingplichtige en Belastingdienst plaatsvindt. Desondanks zal ook bij belastingplichtigen uit het segment GO het pas mogelijk zijn om de constructie werkelijk fiscaal inhoudelijk te toetsen op het moment dat de aangifte is ingediend.

Het is mogelijk om binnen vijf jaar na het moment van indienen (of het niet/niet volledig indienen) van de melding een boete op te leggen voor het niet naleven van de meldplicht uit de WIB. De aangifte IB/VPB zal echter gemiddeld na een jaar tot twee jaar worden ingediend, waarmee effectief een gemiddelde behandeltermijn voor het opleggen van deze boete 3 jaar is, dit komt overeen met de termijn voor de primaire aanslagregeling.

10.2.d

4.2.2 Rol MDR-team bij behandeling van de melding

De melding zal inhoudelijk beoordeeld en behandeld worden door een, inspecteur, controlemedewerker en eventueel een (lid van een) CBG. Het MDR-team is betrokken bij de behandeling van de melding doordat de behandelaar het MDR-team informeert over de voortgang, bevindingen, uitkomsten en relevantie van de melding. Indien gewenst kan tussen de betreffende medewerker en het MDR-team afstemming plaatsvinden over de behandelstrategie ten aanzien van de betreffende melding, de consequenties van de bevindingen omtrent de melding en de eventueel te nemen vervolgstappen. Het inhoudelijk beoordelen van de melding en de betreffende constructie is primair echter niet de verantwoordelijkheid van het MDR-team.

Zie verder ook paragraaf 5.4, hierin wordt uitgewerkt hoe het proces er uit ziet, als de conclusie wordt getrokken dat de melding onvolledig of niet juist is ingediend.

4.2.3 Overzicht tijdpad

Onderstaand is een samenvatting opgenomen met de diverse stappen die een melding kan doorlopen, met bijbehorende termijnen.

	Historische meldingen	Overgangperiode	Nieuwe meldingen
Uiterlijke NL ontvangst	28 februari 2021	31 januari 2021	Vanaf 1 januari 2021, na 30 dagen
Uitwisseling EU	30 april 2021	30 april 2021	Maand na eind van het kwartaal
Ontvangst aangifte VPB/IB	Februari 2020 - 2022*	Februari 2022 *	Februari 2022 ev. *
Verlopen termijn boete	31 januari 2026	28 februari 2026	01 februari 2026 ev. **

* Bij de periode die berekend is voor de binnenkomst van de aangifte is uitgegaan van negen maanden BECON uitstel.

** vijf jaar na ontvangst van de melding verloopt de boete-termijn

5 Volledigheid meldingen

Om de volledigheid van de meldingen in de grip te krijgen zal het MDR-team gebruik maken van drie informatiestromen:

1. Contra-informatie⁵ van collega's (signaalfunctie)
2. Contra-informatie uit de systemen

⁵ De keuze voor de term contra-informatie komt voort uit het feit dat de meldingen niet zijn ontvangen en vanuit de informatie binnen de Belastingdienst de indruk ontstaat dat dit onterecht is.

3. Het MDR control framework van (grote) melders

5.1 Contra-informatie collega's

Bij het ontvangen van contra-informatie van collega's is onderscheid te maken in de informatie die CBG's hebben en ontvangen en de contra-informatie van collega's in het primaire proces.

10.2.d

5.1.1 Signaalfunctie CBG's e.a.

Een van de belangrijkste leveranciers van contra-informatie zullen de CBG's en andere thematisch gestuurde groepen⁶ binnen de Belastingdienst zijn. De CBG's hebben reeds veel informatie die zij kunnen benutten om constructies te detecteren, beoordelen en eventueel om deze te bestrijden. Daarom is de verwachting dat zij een belangrijke leverancier van contra-informatie voor het MDR-team zullen zijn. De CBG's zullen informatie kunnen aanleveren over meldingen die niet zijn ingediend, maar naar waarschijnlijkheid wel gemeld hadden moeten worden. Daarom zal periodiek besproken worden welke signalen de CBG's aan het MDR-team kunnen opleveren, zodat het MDR-team kan beoordelen of de melding vanuit de op dat moment bekende feiten en omstandigheden gemeld had moeten worden. Het MDR-team stemt af met de CBG's wat de gewenste aanpak is, als de conclusie getrokken wordt dat de melding mogelijk onterecht niet ingediend is. Als besloten wordt om over te gaan tot het onderzoeken van de reden waarom niet gemeld is zal het MDR-team hierin het voortouw nemen. Zij zullen tevens beslissen of al dan niet overgegaan wordt tot het uitbrengen van een waarschuwing of een boete aan de betreffende intermediair/relevante belastingplichtige.

Vanuit de CBG's bestaat een grote behoefte om de dossiers die zij reeds in behandeling hebben te verrijken met de (al dan niet ontbrekende) informatie uit de meldingen.

10.2.d

Er zal een goede balans moeten worden gevonden in het jaarplan voor de verdeling van de capaciteit van' het MDR-team tussen het beoordelen van de onterecht niet ingediende meldingen en de juistheid/volledigheid van de ingediende meldingen.

5.1.2 Signaalfunctie inspecteurs en klantcoördinatoren

Net zoals de CBG's zullen de inspecteurs in de segmenten P, MKB en GO een signaalfunctie hebben voor het MDR-team, zo ook de klantcoördinatoren uit GO. Om te zorgen dat inspecteurs en klantcoördinatoren voldoende kennis hebben rondom MDR zal het MDR-team deze groepen van informatie of training voorzien. Hiermee zullen zij in staat zijn om te signaleren dat een melding redelijkerwijs had moeten worden ingediend. Tevens zal ingericht worden dat de collega's in het primaire proces inzicht krijgen in óf een melding voor een belastingplichtige is ingediend, op welke periode de melding betrekking heeft en op welk hoofdonderwerp de melding betrekking heeft. De uitwerking en benoeming van deze hoofdonderwerpen zal door middel van de impactanalyse tevens vorm krijgen. Jaarlijks zal het MDR-team bij de klantcoördinatoren uitvragen of zij bij de behandeling van hun klanten geconstateerd hebben dat meldingen gedaan hadden moeten worden, maar niet zijn gedaan.

Voor inspecteurs in MKB en P zal tevens een gegevensverzameling worden ingericht omtrent de volledigheid van de meldingen, hoe dit het beste kan worden vorm gegeven zal worden onderzocht als zichtbaar is wat de frequentie is van meldingen in deze segmenten. De wens is om in het programma 'Inzicht' de

⁶ Zoals de groepen rondom zeer vermogende personen, verhuld vermogen of Paradise papers.

mogelijkheid te hebben om een terugkoppeling te geven aan het MDR-team, zowel bij benutten van een melding bij behandeling van een aangifte als bij het constateren van een ontbrekende melding.

5.2 Contra-informatie uit systemen

De Belastingdienst bezit reeds vanuit diverse stromen informatie over constructies die door belastingplichtigen zijn geïmplementeerd, waardoor de volledigheid van de meldingen deels getoetst kan worden. De beschikbare informatie die wordt afgezet tegen de ingediende meldingen zijn onder andere:

10.2.d

Het MDR-team zal de bevindingen hieromtrent verzamelen en een nadere analyse uitvoeren om trends te onderkennen bij de betrokken intermediairs, soorten constructies et cetera. Indien blijkt dat een melding onterecht niet is ingediend zal het MDR-team het proces doorlopen zoals in paragraaf 5.4 vermeld is.

5.3 MDR control framework

Het MDR-team zal met (grote) melders en ontwikkelaars van software voor DAC6 meldingen gesprekken voeren om zicht te krijgen op hun processen en/of de ontwikkelde software. Door deze gesprekken aan te gaan wordt meer inzicht verkregen in de wijze waarop tot een melding wordt gekomen, welke doelgroep wordt bediend en welke keuzes in het proces worden gemaakt om te bepalen of al dan niet gemeld moet worden. Door vroegtijdig in gesprek te gaan over deze processen is het MDR-team op de hoogte van de wijze waarop in de praktijk met de wezenskenmerken en andere aspecten in de richtlijn om wordt gegaan. Tevens wordt hierdoor zicht verkregen op welke (soorten) constructies niet gemeld wordt en waarom men tot deze keuze komt.

5.4 Aanpak bij (al dan niet terecht) niet ingediende melding

Indien een melding niet is gedaan zal, indien gewenst, het MDR-team de volgende vervolgstappen nemen:

1. Het MDR-team onderzoekt of de niet gemelde constructie gemeld had moeten worden. Hierbij zal de analyse van de intermediair/relevante belastingplichtige worden beoordeeld. Hierbij wordt tevens beoordeeld welke intermediairs hadden moeten melden, welke intermediair van verschoningsrecht gebruik heeft gemaakt en of de juiste partijen geïnformeerd zijn omtrent het gebruik van verschoningsrecht.
2. Indien blijkt dat de melding, naar de mening van het MDR-team, wel plaats had moeten vinden zal het MDR-team de afweging maken of een vervolgactie nodig is en zo ja, welke. De vervolgactie kan het uitbrengen van een waarschuwing betreffen, maar tevens het beboeten van de betreffende intermediair of belastingplichtige.

10.2.d

10.2.d

Om de

formeelrechtelijke kant van het BBBB te waarborgen zal een boete-fraude coördinator voor MDR worden aangesteld, die toeziet op de argumentatie en formele juistheid van de uit te vaardigen boete door het MDR-team.

Zoals reeds uit bovenstaande volgt zullen de CBG's niet betrokken zijn bij het proces dat leidt tot een boete aan de intermediair of relevante belastingplichtige. Wel zullen de CBG's aanvullende informatie omtrent straf verzwarende of straf verminderende omstandigheden kunnen aandragen, om zo de boetemaat vast te stellen. De klantcoördinator (indien van toepassing) zal daarentegen geïnformeerd, en waar nodig betrokken worden, bij het boete proces.

Het MDR-team zal erop toezien dat de bevindingen vanuit de beoordeelde meldingen, maar ook van de niet ingediende meldingen, dusdanig worden vastgelegd dat het na verloop van tijd mogelijk zal zijn om zelf ook informatie rondom gedrag van betreffende melders op het gebied van MDR te kunnen beoordelen en mee te wegen in de straf verzwarende of straf verminderende omstandigheden.

5.5 'Over-reporting'

De kans bestaat dat intermediairs besluiten om (uit voorzorg of om het proces te frustreren) alle constructies die enigszins aan de wezenskenmerken zouden kunnen voldoen te melden. Het bewust over-reporten levert stress op voor het melding- en analyseproces. Het is dan ook de bedoeling dat een intermediair of relevante belastingplichtige een zorgvuldige analyse opstelt of wél, of níet gemeld dient te worden. Indien vanuit het toezicht door het MDR-team of de bevindingen naar aanleiding van de beoordeling van de meldingen blijkt dat een intermediair meldt zonder dat daarvoor enige aanleiding is, zal het MDR-team onderzoeken of er sprake is van met opzet of grove schuld niet of niet juist nakomen van de verplichtingen die met de implementatie van de richtlijn zijn opgekomen. Indien dit het geval is kan conform hetgeen in de voorgaande paragraaf beschreven is een waarschuwing/boete worden opgelegd door het MDR-team.

6 Helpdesk

Vooroverleg aangaan over de vraag of een constructie wel of niet gemeld moet worden is niet mogelijk. De achtergrond hiervan is dat de meldplicht voor meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies een bijzondere plaats kent in het fiscale stelsel. De verplichtingen worden in beginsel namelijk niet opgelegd aan belastingplichtigen maar aan intermediairs. Daarnaast gaat het niet om een normale belastingverplichting maar om een verplichting om informatie aan te leveren. De reikwijdte en invulling van deze verplichting kent, mede door het gebruik van open normen, voor de betrokken intermediairs dan wel belastingplichtigen onzekerheden. De bijzondere positie van de meldplicht heeft ook tot gevolg dat het voeren van vooroverleg zoals opgenomen in het Besluit Fiscaal Bestuursrecht (Besluit van 9 mei 2017 nr. 2017-1209) geen mogelijkheid is, omdat voor het voeren van vooroverleg de casus volledig omschreven dient te worden waardoor er feitelijk al bij de Belastingdienst gemeld is.

Daartegenover staat dat de richtlijn vanwege zijn open normen voor onduidelijkheid kan zorgen. Daarom is als praktische oplossing gekozen dat het MDR-team beschikbaar zal zijn als helpdeskfunctie voor potentiële meldingsplichtigen over geanonimiseerde casussen. Daar waar voorgelegde constructies vermoedelijk van belang kunnen zijn voor andere casus in de toekomst zullen deze constructies inclusief de gevolgen voor de toepassing van de meldplicht, geanonimiseerd gepubliceerd worden als voorbeeld in een volgende versie van de leidraad naar aanleiding van een nadere invulling van de richtlijn.

7 Bevindingen rapporteren

Vanuit diverse invalshoeken is het wenselijk om te rapporteren over de meldingen, de keuzes die gemaakt worden bij de selectie van meldingen en de

resultaten vanuit het toezicht op de meldingen. Voor de volgende partijen zal relevante managementinformatie worden verzameld vanaf het moment dat de eerste meldingen worden ontvangen:

- Intern voor de Belastingdienst;
- Ministerie van Financiën;
- De politiek;
- Het algemeen publiek;
- De Europese Unie.

Elke groep zal eigen wensen hebben qua welke bestuurlijke informatie exact aangeleverd moet worden. De volgende informatie zal onder meer vanaf de start van de uitvoering worden verzameld om aan de wensen van alle drie de partijen tegemoet te kunnen komen:

- aantallen ontvangen meldingen (per tijdvak, verbijzonderd naar wezenskenmerken, groepen intermediairs en belastingmiddelen);
- aantal geselecteerde meldingen voor overleg met CBG, aantal meldingen geselecteerd voor beoordeling;
- bevindingen (in de brede zin van het woord) vanuit de beoordeling van de meldingen;
- bevindingen aangaande meldingen op specifieke wetgevingslekken;
- bevindingen over trends in constructies die worden gebruikt, of naar aanleiding van wetwijziging in gebruik en voorkomen veranderen;
- bestede capaciteit om de meldingen te beoordelen.

Als hierboven over 'bevindingen' wordt gesproken dan gaat dit om bevindingen in de brede zin van het woord. Het MDR-team zal zo veel mogelijk soorten bevindingen registreren en zich niet alleen richten op behaalde correcties. Dit omdat de meldingen op diverse vlakken bijdragen aan inzicht omtrent belastingplichtigen en relevant zal zijn voor het uitvoeren van toezicht. Tevens zal het, gezien de complexiteit van de casussen en het werk dat nog uitgevoerd moet worden voordat overgegaan kan worden tot correctie, veelal lang duren voordat een eventuele correctie werkelijk opgelegd kan worden.

Het MDR-team zal trendanalyses opzetten om vroegtijdig proberen te constateren of er nieuwe constructies opkomen die nader onderzoek behoeven om te kunnen komen tot anti-ontgaans- of bestrijdingswetgeving. Daarnaast zal getracht worden nieuwe constructies te onderkennen door een steekproef van de meldingen te nemen en deze meldingen diepgaand te analyseren (dit is reeds in paragraaf 4.1.2 aan bod gekomen).

8 Afronding

In dit toezichtsplan zijn de grote lijnen uitgezet van het toezicht vanuit het MDR-team op de naleving van de richtlijn. In aanvulling hierop zullen jaarlijks plannen worden opgesteld om nadere invulling aan dit toezichtsplan te geven. Dit document dient hiermee in samenhang te worden gelezen om te komen tot gedetailleerd inzicht over de werkzaamheden van het MDR-team.

Het MDR-team streeft een optimaal resultaat na met de behandeling van de binnengekomen meldingen. Hierbij dient te worden vermeld dat het onderkennen van onbekende constructies zeer lastig zal zijn. Door een leercirkel in te richten, veel discussie met gespecialiseerde teams in te richten en een steekproef in te richten probeert het MDR-team vorm te geven aan dit doel.

Ook overleg met internationale collega's die dezelfde of andere ervaringen op doen met de beoordeling van de meldingen of de naleving van de richtlijn zal op diverse manieren worden nagestreefd. Het organiseren of participeren in 'Fiscalis' bijeenkomsten of het inrichten van collegiaal overleg/werkbezoeken behoort hierbij tot de mogelijkheden.

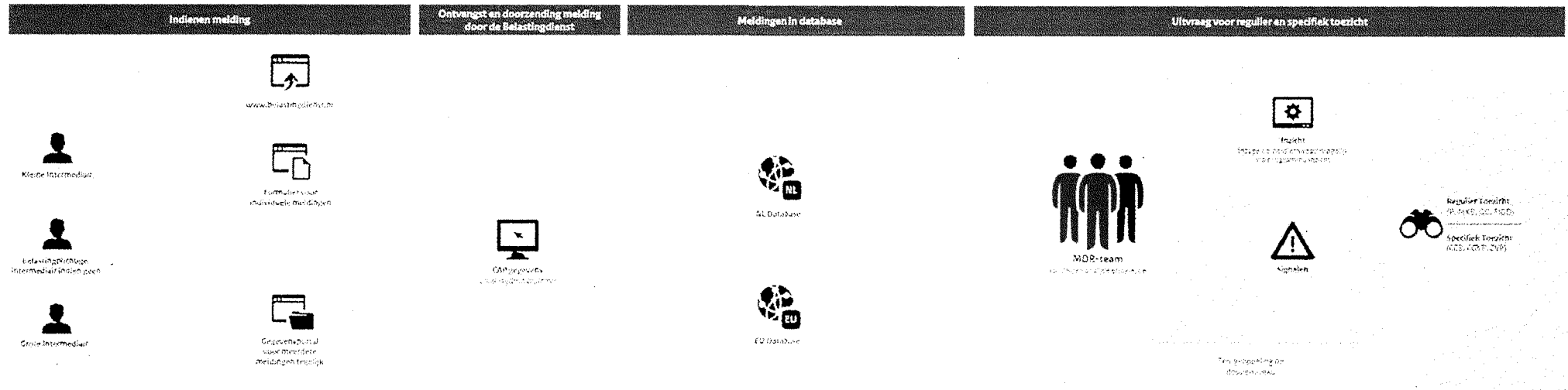


VERTROUWELIJK

Bijlage 1

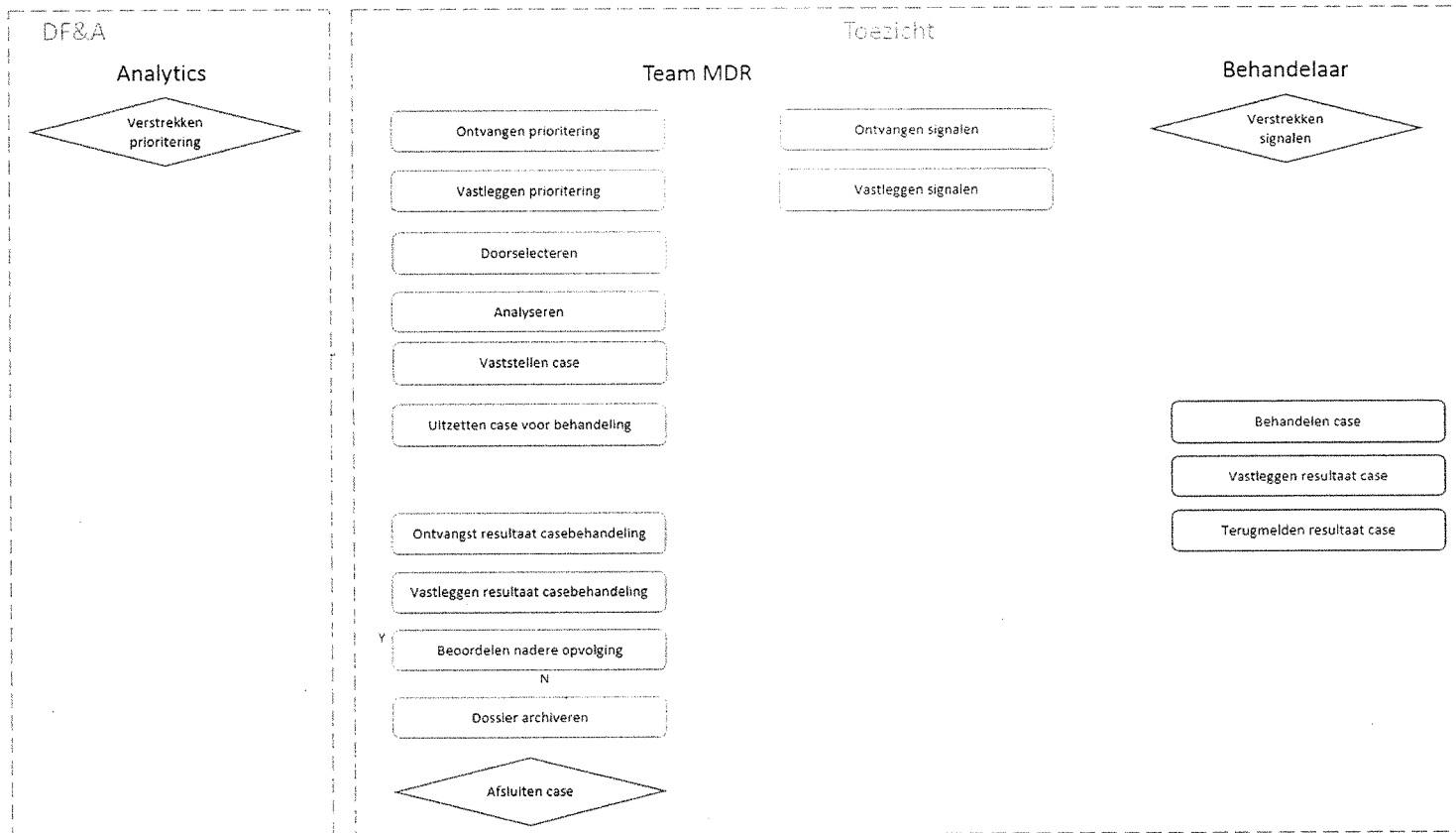
Verwerking MDR meldingen

Toezicht MDR



Figuur 1: Overzicht proces MDR meldingen

Bijlage 2



Figuur 2: Overzicht van het proces van de verwerking van de meldingen



VERTROUWELIJK

Bijlage 3: verantwoording

11.1

Het toezichtsplan is in concept ter kennisneming toegezonden aan bovengenoemde partijen en aan de projectimplementatie teams van alle GO regio's. Waar noodzakelijk hebben deze partijen hun feedback aangeleverd. Tevens is het concept toezichtplan besproken met het KC LVTO en de directie van GO.

Afstemmen DAC6/MDR-team d.d. 23-11-2020

- 10.2.e Formeel: 10.2.e
- MDR-team 10.2.e

11.1

Conclusies:

- Meldingen inzichtelijk maken voor de collega's binnen de Belastingdienst valt binnen de reikwijdte van artikel 16.8 AWR.
- Meldingen opleveren aan collega's voor inhoudelijke beoordeling na gedegen selectie zou er wel er toe leiden dat dit meldingen (feiten) zijn die bekend hadden moeten zijn bij de vaststelling van de aanslag (er vanuit gaande dat deze verstrekt is vóór indiening/behandeling van de aangifte).
- Vorm van de meldingen is geen issue, het zijn hoe dan ook feiten die worden verstrekt in het kader van de richtlijn (als bijvoorbeeld een email wordt gezonden dan is hierbij niet ineens een feit verstrekt wat wél bij de vaststelling van de aangifte zou moeten worden betrokken).
- 10.2.d
- We stellen een 'standaard' tekst op die kan worden gebruikt als een melding via een oneigenlijke weg wordt ontvangen.

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

Toevoeging voorgaand proces:

In maart/april 2020 was reeds contact opgenomen met de positie van MinFin ten aanzien van de uitwerking van 16.8. Bijgaande ook de mailwisseling hieromtrent (deze delen de positie dat de meldingen intern beschikbaar stellen aan inspecteurs geen nieuw feit discussie oplevert,

10.2.d



20200321 Reactie minfin 16.8 AWR.pd
20200420 Reactie minfin 16.8 AWR.pd



INTERN

Grote ondernemingen
Special Internationaal
MDR-team

Laan op Zuid 45
Rotterdam
Postbus 30206
2500 GE Den Haag
www.belastingdienst.nl

memo

Rapportage bevindingen impactanalyse MDR

Contactpersoon
mdr-team@belastingdienst.nl

Datum
08 september 2020

Auteurs
MDR-team

Bijlagen
5

VERTROUWELIJK

1. Samenvatting

Het MDR-team heeft een impactanalyse uitgevoerd om inzicht te krijgen in het soort meldingen dat zij verwachten te ontvangen. Aan de hand van de inschatting uit deze impactanalyse worden er een aantal keuzen gemaakt voor het toezicht op de meldingen. De belangrijkste bevindingen en keuzen worden in deze samenvatting opgesomd. In het toezichtsplan is meer informatie te vinden over de manier van toezicht en begrippen die in deze rapportage gebruikt worden.

- Op basis van de impactanalyse en de bevindingen van het MDR-team worden de meeste meldingen verwacht op de wezenskenmerken C1, E2 en E3, 10.2.d
- Het MDR-team werkt het prioriteringsmodel van meldingen over wezenskenmerken C1, E2 en E3 daarom als eerst uit
- Om de overige wezenskenmerken te prioriteren zullen basale indicatoren benoemd worden. De verfijnde modellen uitwerken wordt gedaan als ervaring is opgedaan met het bouwen van de modellen voor C1, E2 en E3.
- 10.2.d
- De CGVP en CCB zijn naar verwachting de CBG's die de meeste meldingen van het MDR-team krijgen om te beoordelen op fiscale inhoud.
- Het MDR-team verwacht de te behandelen meldingen op te leveren aan diverse groepen, hiertoe zijn ranges vastgesteld van het aantal meldingen dat zij zullen ontvangen.

2. Inleiding

In februari van 2020 heeft het MDR-team een impactanalyse uitgezet bij elf groepen, waaronder constructie bestrijdende groepen¹, kennisgroepen en ook doelgroepen, om informatie uit de praktijk te verzamelen rondom verwachtingen over de meldingen die naar aanleiding van DAC6 zullen worden ingediend. Het doel van de impactanalyse was zicht krijgen op het soort meldingen dat verwacht wordt, de (fiscale) impact van de betreffende constructie, verkrijgen van een inschatting of de constructie te bestrijden is en welke mate van toezicht vereist wordt op de (soort) constructies. De input uit deze analyses is benut om een

¹ 11.1

VERTROUWELIJK

begin te maken met het prioriteren van de meldingen die ontvangen worden. Omdat veel meldingen verwacht worden², zullen keuzes moeten worden gemaakt welke meldingen behandeld worden. Dit is de eerste stap in het toezichtproces op de meldingen. Vervolgens zullen de meldingen met de hoogste prioriteit handmatig door het MDR-team beoordeeld worden³, waarna ongeveer 50⁴ meldingen uit zullen worden gezet voor behandeling.

De meldingen die in Nederland worden ingediend hebben niet enkel betrekking op een Nederlandse natuurlijk persoon of vennootschap, omdat de melding dáár gedaan moet worden waar de intermediair, die betrokken is bij de constructie, gevestigd is. Ten behoeve van dit document wordt enkel gesproken over meldingen die betrekking hebben op een Nederlandse activiteit (al dan niet natuurlijke of juridische persoonlijkheid).

Verder is het belangrijk om in ogenschouw te nemen dat dit memo enkel ziet op het beoordelen van de juistheid van de enkelvoudige ontvangen meldingen (de vraag hoe te prioriteren en te selecteren na binnenkomst van de meldingen). Dit memo bespreekt niet het volledige toezichtpallet⁵ van het MDR-team.

3. Input CBG's en doelgroepen

Met alle groepen die input hebben geleverd is een vervolgesprek gepland om beter begrip te verkrijgen van de input, of is middels een gesprek de input voor de impactanalyse verkregen. Vanuit deze gesprekken zijn een aantal uitgangspunten en bevindingen geformuleerd die de input van de groepen kenmerken. Hierna volgt een samenvatting van de bevindingen naar aanleiding van de gesprekken die zijn gevoerd en de input die is gegeven op de impactanalyse:

1. De main benefit test (MBT) is een criterium dat door alle gevraagde groepen lastig te duiden is. Dit criterium is daarom veelal niet meegewogen in het uitspreken van verwachtingen rondom de te ontvangen meldingen.
2. De verwachtingen zijn geformuleerd vanuit een Nederlands perspectief. Hoe de meldingen uit andere lidstaten er uit zullen zien is voor de invullers van de impactanalyse niet in te schatten.
3. De input is gegeven vanuit het perspectief van de casussen die reeds bekend zijn en constructies die reeds aangepakt worden.
4. 10.2.d
5. De wezenskenmerken lijken voornamelijk geformuleerd om constructies met betrekking tot ondernemingen te vatten. Constructies met betrekking tot natuurlijke personen dienen slechts onder enkele wezenskenmerken gemeld te worden. 10.2.d
6. De CBG's die het meest door de MDR meldingen geraakt gaan worden zijn naar verwachting de CGVP en CCB (hierin 'verhuld vermogen' meegenomen)⁷. De andere groepen die door de MDR meldingen geraakt kunnen worden zijn de klantbehandeling bij MKB en GO (waaronder ook

² De verwachting is dat 20.000 tot 50.000 meldingen ontvangen zullen worden in de periode 1 januari 2021 – 28 februari 2021.

³ 1.000 meldingen zullen handmatig worden beoordeeld (op basis van de huidige bezetting van het MDR team: 5 FTE).

⁴ Per FTE van het MDR-team zijn dit er 10.

⁵ Zie hiertoe het toezichtsplan van MDR-team.

10.2.d

⁷ Per 1 januari valt de CCB onder de Unit landelijk toezicht en economische handhaving

de doelgroepen, Olie & Gas, Banken, Energie en Sport) in samenwerking met de CTC, KG Dividendbelasting, KG IB-NW/LH en andere (kennis)groepen.

7. Vanuit de impactanalyse is een lijst opgezet van bekende constructies, dit is een groeidocument en daarmee niet uitputtend. In bijlage 1 is deze lijst opgenomen. Deze lijst zal benut worden bij het vaststellen van de indicatoren om de meldingen te kunnen prioriteren. Tevens zal hiermee vastgelegd kunnen worden ontwikkeling wordt doorgemaakt in het onderkennen van constructies.

Naar aanleiding van de ontvangen input op de impactanalyse is een overzicht van de verwachtingen per categorie wezenskenmerk (WZK) tot stand gekomen (zie bijlage 2). Vanuit dit overzicht is de conclusie geformuleerd dat de categorieën B3, C1, E2 en E3 een volwaardig prioriteitsmodel moeten. Dit omdat deze op deze wezenskenmerken veel meldingen verwacht worden. Deze uitkomst vraagt om nuancering, de impact van de main benefit test kon door de CBG's onvoldoende worden meegewogen in de analyse.

Verder is, vanuit de jaarverslagen en jaarplannen van de CBG's en vanuit onderwerpen die politiek op dit moment meer nadruk krijgen, in bijlage 3 een lijst van onderwerpen die aandacht behoeven opgenomen. Deze onderwerpen zullen worden benut om een melding meer prioriteit te geven (p) of om in de handmatige analyse te komen tot een afweging of een melding al dan niet behandeld dient te worden (h).

4. Overzicht verwachtingen MDR-team per wezenskenmerken

Naar aanleiding van bovenstaande bevindingen heeft het MDR-team een eigen verwachting omtrent de te ontvangen meldingen opgesteld. De bevindingen van de CBG's zijn aangevuld met bevindingen vanuit contacten met intermediairs, vragen in de postbus en guidance⁸ uitgegeven door diverse lidstaten. Dit overzicht is, in afwijking van het overzicht in bijlage 3, opgesteld met zowel inachtneming van de verwachtingen rondom de meldingen die in Nederland worden ingediend, als met de meldingen die in andere lidstaten worden ingediend.

Per wezenskenmerk (of sub-wezenskenmerk) is een verwachting geformuleerd (zie voor nadere toelichting bijlage 4) van het aantal te ontvangen meldingen (laag/midden/hoog), de mate waarin de constructies bestreden kunnen worden en de mate waarin toezicht op deze constructies noodzakelijk is. De noodzaak van toezicht laat zien dat als een melding binnenkomt in de betreffende categorie, welke noodzaak er is om deze melding handmatig te beoordelen.

Tevens is in de laatste twee kolommen opgenomen hoe de verwachtingen vertaald worden naar de capaciteit die op een (sub-)wezenskenmerk wordt toegekend. De percentages aan capaciteit zijn toegekend op basis van de huidige inschattingen en alle eerder genoemde aspecten in de tabel. Om tot het aantal handmatig te beoordelen meldingen te komen wordt in de laatste kolom, uitgegaan van 1.000 handmatig⁹ te beoordelen meldingen.

⁸ In deze guidance is opgenomen wat in de betreffende lidstaten gemeld moet worden onder de wezenskenmerken en hoe de main benefit test toegepast moet worden.

⁹ Conform paragraaf 2.7.1 in de uitvoeringstoets: "Als werkhypothese gebaseerd op de reacties op de internetconsultatie is het uitgangspunt gehanteerd dat er vanuit Nederland en vanuit het buitenland 20.000 meldingen per jaar plaatsvinden. Via geautomatiseerde tooling (classificatie) blijven er circa 10%⁹ van de meldingen over voor verdere (handmatige) selectie door het MDR-team. Vanuit de ervaringen van CGVP en CbC is gebleken dat één persoon ongeveer één melding/constructie per dag kan analyseren. Daarbij opgemerkt dat de analist verbanden moet leggen met vele andere informatiestromen en zelf schema's en

A1	Geheimhouding	Laag	Ja	10.2.d				
A2	Vergoeding	Laag	Ja					
A3	Standaard documentatie /structuren	Midden	Ja					
B1	Handel verliesvennootschap	Laag	Ja					
B2	Omzetting	Midden	Ja					
B3	Roundtripping	Laag	Ja					
C1	Betalingen (laag-/on-) belast	Hoog	Deels					
C2	Dubbele afschrijving	Laag	Nee					
C3	Dubbele voorkoming	Laag	Nee					
C4	Verschil waarde overdracht activa	Midden	Nee					
D1	CRS ontwijking	Laag	Nee					
D2	UBO verhullen	Geen	Nee					
E1	Safe harbour	Midden	Nee					
E2	IP overdracht/ licensefee	Hoog	Nee					
E3	Functie/activa /risico overdracht	Hoog	Nee					
Totaal:								

Figuur 1: overzicht verwachtingen MDR-team

Naar aanleiding van bovenstaande tabel is de conclusie dat C1, E2 en E3 de meeste meldingen zullen opleveren en de hoogste noodzaak voor toezicht behoeven. Daarom zal gestart worden met het benoemen van indicatoren voor prioritering van de meldingen op deze wezenskenmerken. Voor de meldingen op de overige wezenskenmerken zullen minder verfijnde indicatoren worden benoemd, waardoor enige mate van prioritering mogelijk zal zijn. Als de prioritering voor C1, E2 en E3 afgerond is, zal ook voor de overige wezenskenmerken een verfijnde prioritering worden ingeregeld.

5. Prioriteren per wezenskenmerk

plaatjes moet opstellen van de constructie omdat er geen bijlagen meegezonden kunnen worden bij de melding. Daarbij is deze analist ook betrokken bij de geautomatiseerde risicoselectie, de zogenaamde classificatie. Uitgaande van 1 FTE dagen betekent dat één persoon ongeveer 200 meldingen per jaar behandelt. Er zijn dan alleen al 10 FTE nodig om die 2.000 meldingen te analyseren."

Per (sub-)wezenskenmerken zal, zoals reeds eerder genoemd, een prioriteringsmodel worden ontwikkeld door indicatoren voor prioritering van de meldingen te benoemen. Op deze manier zal per wezenskenmerk een lijst ontstaan van de ontvangen meldingen met daarbij per melding een getal van hun respectievelijke prioritering. De verwachting is dat bij een aantal sub-wezenskenmerken meer doorgeselecteerd zal moeten worden, omdat hier veel meldingen worden ontvangen, [redacted]

10.2.d

In aanvulling op figuur 1 zijn naar aanleiding van de impactanalyse nog de volgende uitgangspunten geformuleerd:

10.2.d

In het toezichtsplan van het MDR-team is opgenomen dat naast eerdergenoemde werkzaamheden verder nog (op het gebied van toezicht op de meldingen) aandacht wordt besteed aan:

- de volledigheid van de meldingen (middels contra-informatie);
- de control frameworks op DAC6 van grote melders;
- uitvoeren van diverse analyses om trends te onderkennen;
- bijstaan bij fiscaal inhoudelijke behandeling van meldingen;
- eventueel boetevervolg.

10.2.d

6. Capaciteit inzet CBG's

Nadat 1.000 meldingen handmatig zijn beoordeeld blijven ongeveer 50 te behandelen meldingen over. Deze meldingen dienen door CBG's en inspecteurs binnen P/MKB/GO te worden behandeld (naar gelang wat afgesproken wordt en passend is). Ook zullen de meldingen worden uitgezet bij inspecteurs, die de meldingen in samenspraak met overige kennis- en coördinatiegroepen zullen behandelen.

¹⁰ Dit is nog niet verwerkt in figuur 1, [redacted]

¹¹ 10.2.d

¹² 10.2.d

Het doel is om een redelijke spreiding van de te behandelen meldingen te realiseren met betrekking tot soorten belastingmiddelen, de wezenskenmerken, de omvang van de ondernemingen die geraakt worden en indien mogelijk ook de soort constructie. De verwachting is geformuleerd dat één FTE 5 tot 10 meldingen kan behandelen. Het is daarom wenselijk om een inschatting te maken wie de meldingen zullen behandelen. De partijen die naar alle waarschijnlijkheid te behandelen meldingen zullen ontvangen van het MDR-team zijn:

Te verwachten range
van behandelen meldingen¹³

10.2.d

Hierbij is het tevens van belang dat bovengenoemde groepen capaciteit dienen te leveren om het MDR-team bij te staan bij het opzetten en onderhouden van de prioriteringsmodellen voor de diverse wezenskenmerken en om (een aantal van) de meldingen tijdens de handmatige analyse te bespreken.

¹³ Dit betreft een inschatting. Het is mogelijk dat een melding aan meer dan 1 groep wordt opgeleverd.

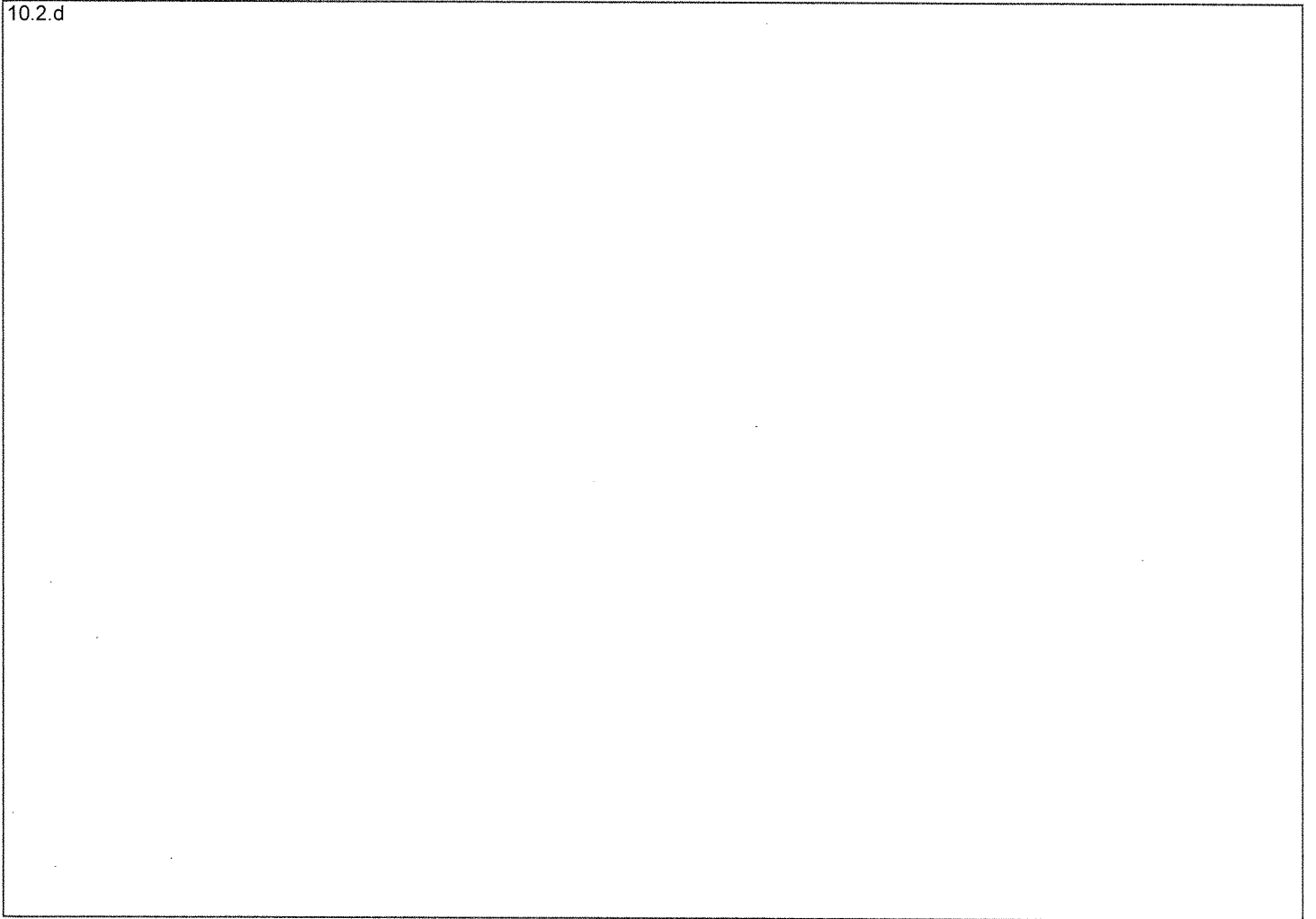
Bijlage 1: Lijst bekende constructies

10.2.d

--

10.2.d

10.2.d



Figuur 2: overzicht bevindingen impactanalyse CBG's

Bijlage 3: prioritering op basis van jaarplannen

Onderstaande aandachtspunten zullen deels meegewogen kunnen worden in de prioritering (p) en deels zullen ze bij de handmatige selectie (h) in overweging moeten worden genomen.

1. CGVP

10.2.d

2. CCB

10.2.d

3. CTC

10.2.d

4. Politieke onderwerpen

10.2.d

Bijlage 4: toelichting verwachtingen MDR-team

Toelichting per categorie omtrent de benoemde verwachtingen:

10.2.d



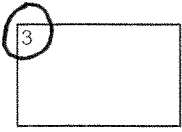
Bijlage 5: figuur 1 omgerekend naar



10.2.d

Figuur 3: figuur 1 omgerekend naar





Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Aan:

Directie Grote
ondernemingen
Special Internationaal

Team MDR

Mdr-team@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl/mdr

Contactpersoon

10.2.e

memo

Prioriteren meldingen MDR/DAC6

Datum

26-05-2021

Auteur

10.2.e

Kopie aan

Bijlagen

1. Tabel verdeling prioriteringscapaciteit
2. Overzicht landen

Aanleiding

Vanaf 1 januari 2021 worden DAC6-meldingen ingediend bij de Belastingdienst. Eén van de toezichtsactiviteiten die op deze meldingen zal worden toegepast is het aanbrengen van een prioritering in de meldingen om zo tot en selectie te komen van meldingen die nader, handmatig, zullen worden bekeken. De meldingen die in andere Europese lidstaten gedaan worden en relevant zijn voor Nederland, doordat er een Nederlandse deelnemer aan de constructie is, zullen eveneens worden opgenomen in de prioritering. Tussen deze twee stromen (Nederlandse en niet-Nederlandse meldingen) van informatie wordt geen onderscheid gemaakt. In dit document worden de wensen vastgelegd van het MDR-team ten aanzien van de wijze waarop een prioritering in de meldingen wordt aangebracht. Dit document zal de start zijn om met diverse kennis- en coördinatiegroepen en met DF&A het gesprek aan te gaan over de inregeling van deze prioritering en het benoemen van indicatoren hiertoe.

1. Proces van selecteren van meldingen

De selectie van te behandelen meldingen bestaat uit diverse stappen. Allereerst worden per kalenderjaar 1.000 meldingen geselecteerd vanuit alle tot dan toe ingediende meldingen, om handmatig te analyseren, waarna er 50 worden uitgezet voor fiscaal inhoudelijke beoordeling buiten het MDR-team.

10.2.d

10.2.d meldingen die via prioritering worden geselecteerd doorlopen de volgende stappen:

1. Alle meldingen worden ingedeeld in 'bakken' op de benoemde wezenskenmerken. Een melding kan dus in meerdere 'bakken' worden ingedeeld.
2. Alle meldingen doorlopen congruentietesten (zie verder in paragraaf 2) om de kwaliteit van de meldingen te toetsen. De bevindingen uit deze testen kunnen benut worden om de 10.2.d meldingen te selecteren, om interventies uit te voeren omtrent de kwaliteit van de meldingen door bijvoorbeeld een specifieke intermediair of belastingplichtige, maar ook om informatie op te leveren over de gehele populatie aan meldingen. De bevindingen zullen niet benut worden om de melding te 'herkwalificeren', als bijvoorbeeld (b)lijkt dat de verkeerde wezenskenmerk is benoemd, omdat dit niet goed enkel op basis van de melding te beoordelen is. We gaan uit van de informatie zoals deze in de melding is opgenomen.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 9

3. Per bak aan meldingen (per wezenskenmerk) worden in dit document algemene indicatoren en voor drie wezenskenmerken ook gespecificeerde indicatoren benoemd om een eerste prioritering aan te brengen. De meldingen zullen per bak gerangschikt worden, om zo te komen tot die meldingen die op basis van de indicatoren het eerst handmatig beoordeeld dienen te worden.
4. Op basis van de tabel in bijlage 1 wordt vastgesteld welk aantal meldingen uit de prioriteringsbakken worden geselecteerd voor de 10.2.d handmatig te beoordelen meldingen.
5. Het is mogelijk dat er minder meldingen in de bak zitten dan er capaciteit is toegedeeld aan dit wezenskenmerk, deze 'overcapaciteit' zal later nog benut worden.
6. Als alle meldingen per bak geprioriteerd zijn, maar de capaciteit per bak niet volledig benut is voor selectie (overcapaciteit) zal er nog een totaal weging per melding gemaakt worden. Hierbij zullen de scores die een melding behaald bij de prioritering per wezenskenmerken bij elkaar geteld worden, om zo te komen tot één overall score van de melding. Meldingen die niet eerder op basis van enkele wezenskenmerken geselecteerd worden, maar nu het hoogste scoren zullen alsnog geselecteerd worden, 10.2.d

10.2.d

2. Congruentietesten

De congruentietesten worden uitgevoerd om de kwaliteit van de meldingen te beoordelen, voordat de meldingen geprioriteerd worden. Ook zullen naar aanleiding van de bevindingen op deze toetsen kwaliteitsinterventies worden uitgevoerd door het MDR-team. Een voorbeeld is dat het gesprek met een intermediair wordt aangegaan om feedback te geven op de wijze waarop diverse velden worden ingevuld, of over hoe tijdig wordt ingediend. Ook zullen de bevindingen van onderstaande testen 1 tot en met 7 aan het MDR-team opgeleverd worden zodat, indien nodig, zij de melding in de aanvullende prioritering kunnen betrekken.¹ De informatie onder 7 en 8 wordt (ook) getoond op het dashboard dat DF&A zal inregelen voor het MDR-team. De congruentietesten worden uitgevoerd aan de hand van de volgende punten:

10.2.d

10.2.d

10.2.d

3. Prioriteren algemeen – de indicatoren om mee te wegen op alle wezenskenmerken:

Voordat gestart wordt met het benoemen van indicatoren is er een aantal randvoorwaarden in te bouwen, om te zorgen dat er een evenredige verdeling van capaciteit mogelijk is. Hiertoe dienen:

- a. De meldingen worden middels BVR gegevens toegedeeld aan de teams die competent voor de behandeling van de betreffende belastingplichtige(n) zijn. Hiermee zal het mogelijk zijn om rekening te houden met een capaciteit verdeling op de uit te zetten meldingen voor de segmenten MKB/P/GO. Op dit moment is er nog geen definitieve keuze gemaakt voor welke capaciteit toegewezen wordt per segment.
- b. De tabel van aantal handmatig te beoordelen meldingen dient als voorwaarde ingebouwd te worden. Zie bijlage 1. Deze tabel is opgesteld naar aanleiding van de uitgevoerde impactanalyse. Vervolgens is deze naar aanleiding van de werkelijke aantallen ontvangen meldingen geüpdatet. Onder 1 is reeds uitgelegd wat de werking en impact van deze tabel is.

De algemene indicatoren hebben betrekking op alle wezenskenmerken, waarbij indien voldaan wordt aan de indicator over het algemeen een +1 of -1 zal worden toegekend om zo een samengestelde prioriteringsscore te creëren per melding, per wezenskenmerk. Door het toekennen van een +1, omdat aan de indicator voldaan wordt, zal de melding hoger op de prioriteitenlijst komen in de bak van een bepaald wezenskenmerk en dus eerder handmatig beoordeeld zal worden. Indien een -1 wordt toegekend zal de constructie lager op de prioriteitenlijst komen en dus minder snel handmatig beoordeeld worden door het MDR-team.

De indicatoren:

10.2.d

4. Prioriteren specifiek per wezenskenmerk

Vanuit de impactanalyse is gebleken dat de meeste meldingen werden verwacht op C1, E2 en E3. De ervaring van de meldingen in het eerste kwartaal van 2021 leert dat C1, B2 en E3 de grootste groep meldingen betreft. Naar aanleiding daarvan is besloten om de E2 prioritering niet nader te verbijzonderen en dit wel voor B2 te doen.

Het doel van de prioritering is niet enkel die meldingen opleveren die bestrijdbaar zijn, daar de richtlijn ook ziet op het onderkennen van nieuwe constructies die gebruikt worden. Daarom kiezen we er voor om ook meldingen waarvan we vooraf weten dat er potentieel weinig mogelijk zal zijn om de constructie te bestrijden toch in de prioritering naar boven te laten komen.

Indicatoren voor B2, C1, E3

1. Wezenskenmerk C1

Ziet op betalingen tussen twee of meer gelieerde partijen, waarbij minimaal 1 van de volgende criteria geraakt wordt:

- a. De ontvanger is geen fiscaal inwoner
- b. i: de ontvanger is niet onderworpen aan belastingheffing (+MBT)
- c. ii: de ontvanger wordt belast tegen het nultarief of het gaat om een niet-coöperatief land
- d. De betaling is bij de ontvanger volledig vrijgesteld (+ MBT)
- e. De betaling valt in een gunstregime bij de ontvanger (+ MBT)

10.2.d

10.2.d

2. Wezenskenmerk B2 (+MBT).

Ziet op de omzetting van inkomen waardoor de inkomsten lager belast worden.

10.2.d

3. Wezenskenmerk E3

Ziet op de intragroup overdracht van functies, risico's of assets waardoor de EBIT met meer dan 50% afneemt.

10.2.d

10.2.d

10.2.d

5. Handmatige analyse

Vervolgens zullen de meldingen vanuit de prioritering handmatig worden beoordeeld door het MDR team. Hierbij zal onder andere oog zijn voor het detecteren van:

10.2.d

10.2.d

Bijlage 1 – tabel verdeling prioriteringscapaciteit

Onderstaande tabel geeft weer hoeveel meldingen per wezenskenmerken uit de prioritering geselecteerd zullen worden voor handmatige selectie.

10.2.d

Onderstaande tabel was in juni 2020 reeds vastgesteld op basis van verwachtingen. Het werkelijk aantal ontvangen meldingen per medio maart 2021 is hieronder opgenomen.

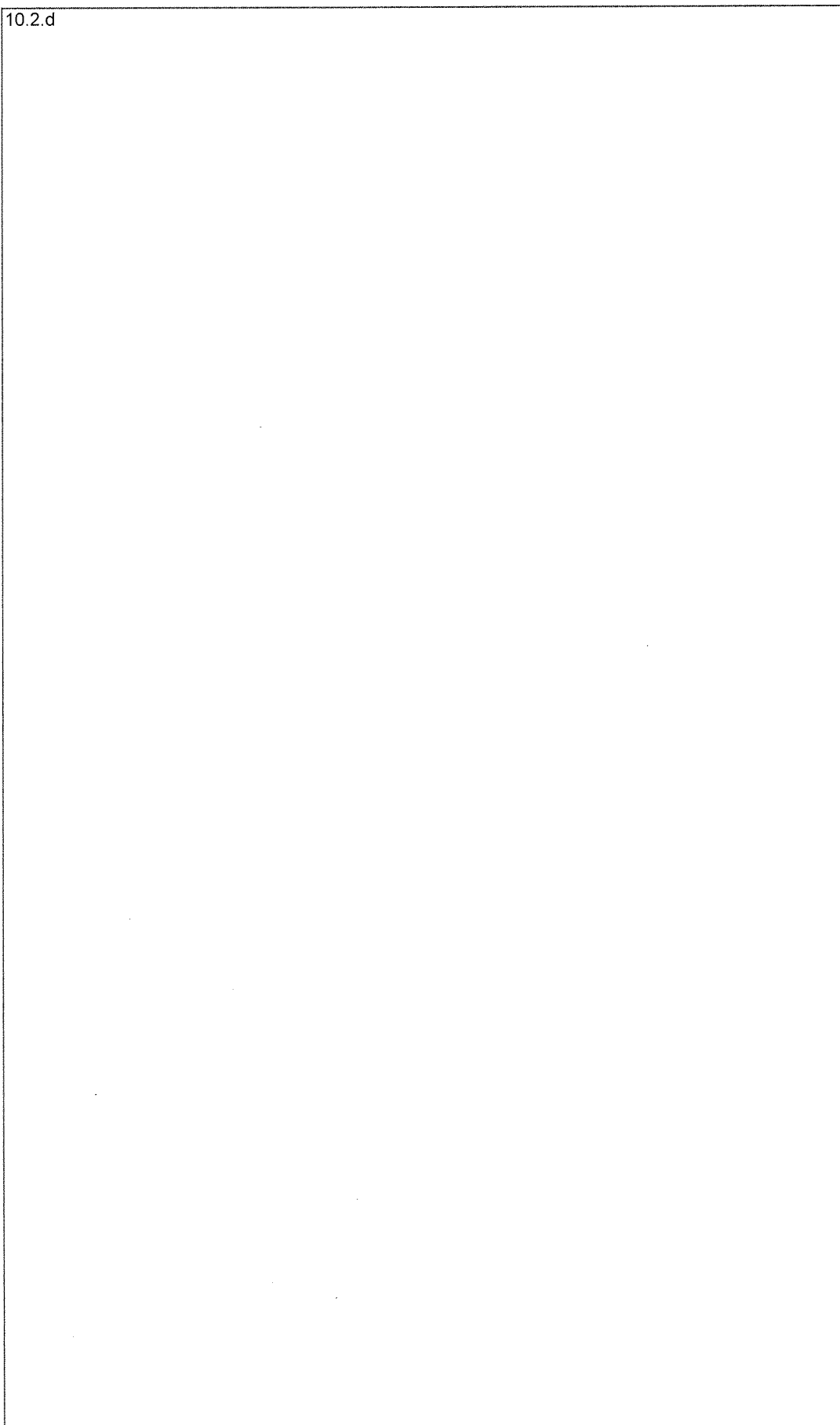
A1	Geheimhouding	Laag	10.2.d						
A2	Vergoeding	Laag							
A3	Standaard docu /structuren	Midden							
B1	Handel verlies-vennootschap	Laag							
B2¹⁰	Omzetting	Midden							
B3	Roundtripping	Laag							
C1	Betalingen (laag-/on-) belast	Hoog							
C2	Dubbele afschrijving	Laag							
C3	Dubbele voorkoming	Laag							
C4	Verschil waarde overdracht activa	Midden							
D1	CRS ontwijking	Laag							
D2 ⁶	UBO verhulling	Geen							
E1	Safe harbour	Midden							
E2 ⁶	IP overdracht / licensefee	Hoog							
E3	Functie/activa/risico overdracht	Hoog							
Totaal:									

⁶ De verwachtingen op wezenskenmerk B2 en E2 is niet uitgekomen, bij B2 zien we dat meer gemeld is dan verwacht, waar we bij E2 veel minder meldingen hebben ontvangen dan we vooraf verwachten. Voor de overige wezenskenmerken zijn de verwachtingen uitgekomen.

10.2.d

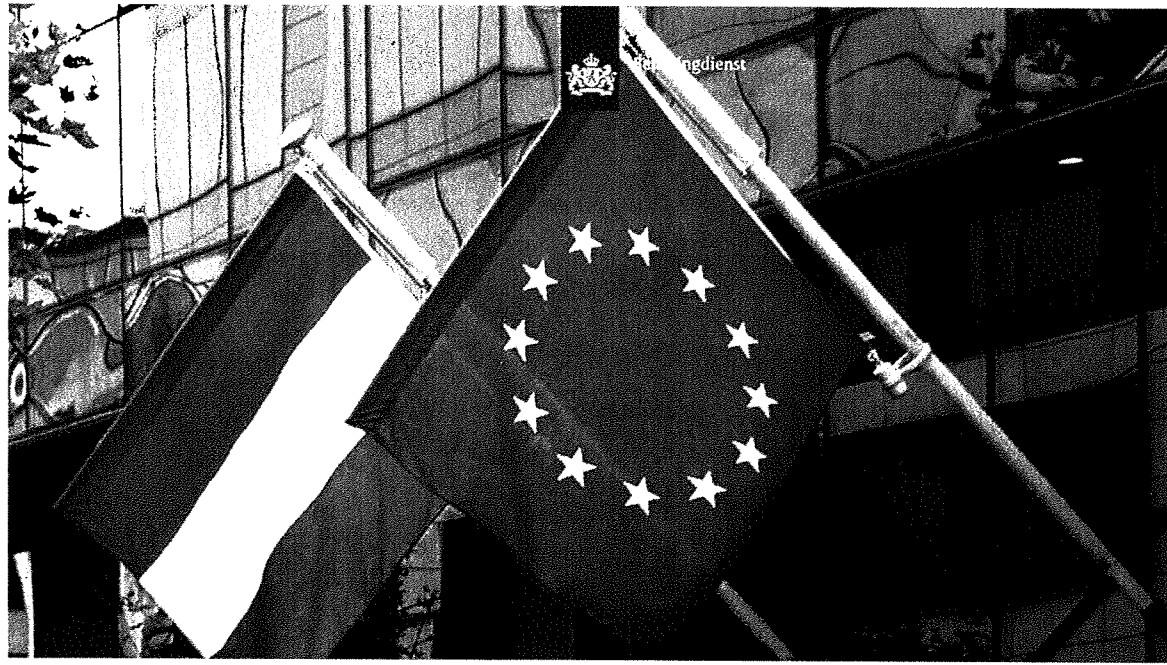
Bijlage 2 – overzicht landen

10.2.d



Jaarplan 2021

Team – MDR



1. Inleiding

Zowel in OESO-, als in EU-verband zijn maatregelen genomen om winstverschuivingen en uitholling van belastinggrondslagen tegen te gaan. Eén van deze maatregelen is het uitwisselen van inlichtingen met betrekking tot grensoverschrijdende fiscale constructies die voldoen aan bepaalde wezenskenmerken, de zogenaamde Mandatory Disclosure. Dit is vastgelegd in de Europese richtlijn 2018/822 (hierna: de (DAC6) richtlijn), die Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen aanpast (Administratieve Bijstandsrichtlijn). Per 1 januari 2020 is de DAC6 richtlijn verwerkt in de Wet op de internationale Bijstandverlening bij de heffing van belastingen (WIB).

Per 1 januari 2021 zullen de meldingen over het tijdvak 25 juni 2018 tot en met 30 juni 2020 worden ingediend. De mogelijkheid om te melden over dit tijdvak loopt af per 28 februari 2021. Tevens zullen de meldingen over de periode 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020 in de periode 1 januari 2021 tot en met 31 januari 2021 moeten worden ingediend. Vervolgens zal per constructie die vanaf 1 januari 2021 opgezet, bedacht of geïmplementeerd is binnen 30 dagen moeten worden gemeld. In 2021 zullen de meldingen voor het eerst ingediend en uitgewisseld worden, waarna vervolgens de meldingen geprioriteerd en behandeld zullen worden.

Aan de hand van speerpunten wordt in dit jaarplan benoemd waaraan Team-MDR in 2021 haar tijd zal besteden en welke doelen daarbij worden nagestreefd. Dit alles dient te passen binnen de missie en visie van Team-MDR.

2. Missie en visie van Team-MDR

Team-MDR heeft voor de komende drie tot vijf jaar de volgende missie geformuleerd:

- *Het bevorderen van MDR kennis intern, extern en internationaal middels open en transparante communicatie naar alle partijen;*
- *het handhaven van de meldingsverplichtingen vanuit de DAC6 richtlijn, en;*
- *detectie van belastingontwijkende/ontduikende structuren.*

Deze missie wordt uitgevoerd om toe te werken naar de volgende visie:

Volledige naleving van DAC6 en verminderde belastingontwijking/ontduiking.

3. Doelstellingen en speerpunten Team-MDR

In het toezichtsplan van het Team-MDR zijn de volgende hoofdtaken voor het team benoemd:

1. Ontwikkelen van een dataveredeling en risicoselectie in samenwerking met constructie bestrijdende groepen¹ (hierna; CBG's), klantcoördinatoren en fiscalisten;
2. veredelen, prioriteren, analyseren en selecteren van de meldingen;
3. actief ondersteunen van de behandelaars van de meldingen;
4. inrichten en onderhouden van interne communicatie om signaalfunctie bij behandelaars te creëren;
5. inrichten en onderhouden van externe communicatie om zicht te krijgen op de inrichting van de processen rondom MDR bij grote melders;
6. rapporteren over de meldingen, selectie, signalen en resultaten in diverse gremia.

In 2020 is een start gemaakt met de eerste twee doelen, maar in 2021 zal aan de hand van de ontvangen meldingen een echt inhoudelijke start gemaakt kunnen worden. De verwachting is dat 2021 volledig benut zal worden om de prioritering van de meldingen op te zetten. Ook zal in 2021 ervaring worden opgedaan voor de wijze waarop Team-MDR met de CBG's samenwerkt.

Naar aanleiding van de hoofdtaken worden de volgende kwalitatieve doelen benoemd:

1. Per FTE in het team-MDR worden minstens 200 meldingen handmatig geanalyseerd en worden minstens 10 meldingen uitgezet naar CBG's voor behandeling.

¹ CTC, CCB, CGVP, ZVP, VHV, AMCL, FIOD e.a.

De kwantitatieve doelstellingen zijn:

2. De handmatig te beoordelen meldingen en de uit te zetten meldingen zullen zo evenredig mogelijk worden verdeeld over de wezenskenmerken en soorten constructies.
3. Gesprekken zullen worden gevoerd met meldingsplichtigen die onvolledig of onterecht niet gemeld hebben.
4. Gesprekken zullen worden gevoerd met intermediairs om inzicht te krijgen in hun proces rondom het indienen van DAC6 meldingen.
5. Team-MDR zal ondersteuning geven aan CBG's, inspecteurs en klantcoördinatoren die met DAC6 in aanraking komen of constateren dat een melding gedaan had moeten worden.
6. Het team-MDR zal interne en externe presentaties geven indien dit wenselijk is om het kennis niveau van intermediairs, belastingplichtigen en collega's over MDR te verbeteren.
7. Nieuwe collega's in het team zullen worden ingewerkt en de kennis en kunde van het team zal op peil worden gehouden.
8. Geanalyseerde meldingen zullen adequaat worden vastgelegd.
9. Bevindingen vanuit de behandelde meldingen door CBG's zullen adequaat worden vastgelegd.
10. Actief bijdragen aan voorstellen voor wetsontwerpen om belastingontwijking/ontduiking tegen te gaan.

4. Ontwikkeling en bezetting team

Het team is gestart met vijf medewerkers, afhankelijk van het aantal meldingen dat ontvangen wordt en het aantal meldingen dat behandeld wordt door de CBG's zal het team uitgebreid worden.



Gegevensbeschermings- effectbeoordeling (PIA DAC6)

Belastingdienst

Directie Grote Ondernemingen

Februari 2021



Vaststelling verwerkersverantwoordelijke: 11 februari 2021

Naam: J.A. Zoon RA

Advies functionaris voor gegevensbescherming: Selecteer/typ datum

Naam: Volgt nog van de FG

Advies CIO: Selecteer/typ datum

Naam: Volgt nog (actie IV&D)

Gegevensbeschermings- effectbeoordeling (PIA DAC6)

Belastingdienst
Directie Grote Ondernemingen

Contact:

10.2.d

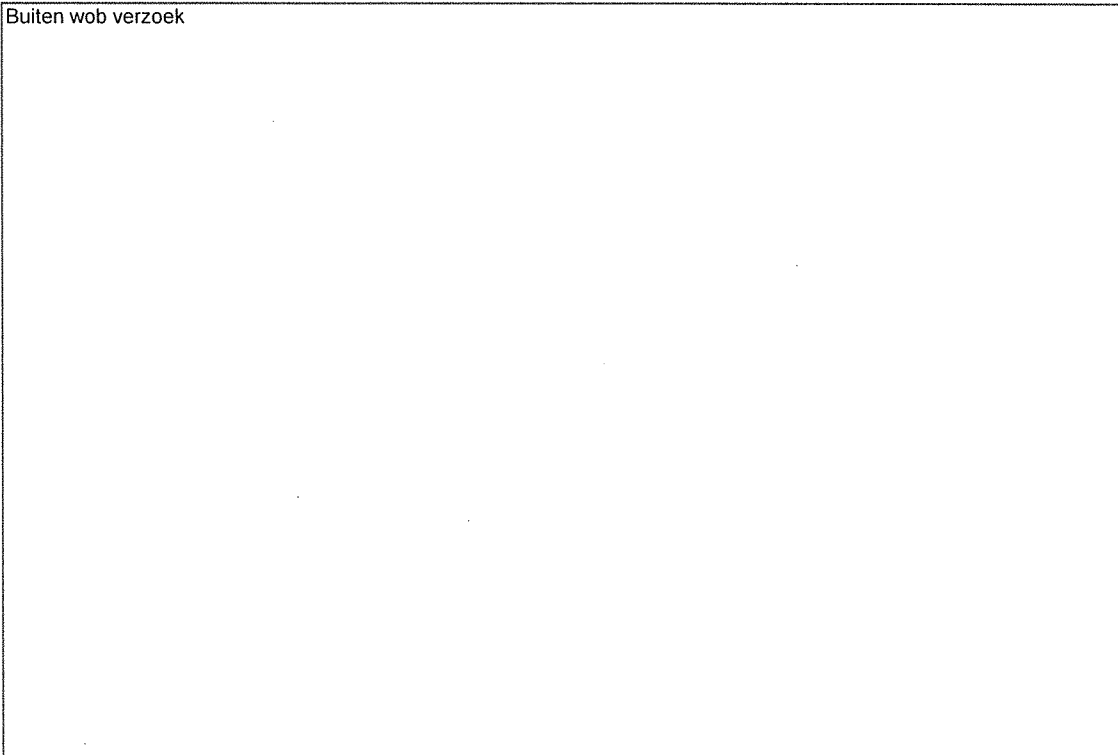
Versie: 1.0 (2 februari 2021)

Inhoudsopgave

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

Inleiding

Buiten wob verzoek



Buiten wob verzoek



A. Beschrijving kenmerken gegevensverwerkingen

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

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

1. Voorstel



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

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

2. Persoonsgegevens



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

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

4. Gegevens overikbaar

Geef alle voorgenomen gegevensverwerkingen weer.

Buiten wob verzoek

5. *het sorteren en prioriteren van de meldingen voor verdere fiscale behandeling;*
Na ontvangst stelt CAP de Nederlandse database beschikbaar aan IV Cognitieve Oplossingen en DF&A. IV Cognitieve Oplossingen voegt de relevante landelijk vast nummers toe aan de ingekomen meldingen en stuurt ze terug naar CAP. Die stuurt ze vervolgens naar DF&A, dat de meldingen geautomatiseerd koppelt aan binnen de Belastingdienst reeds bekende gegevens of aan externe (openbaar toegankelijke) bronnen. Na verrijking met deze andere gegevens zullen met behulp van een selectietool, ontwikkeld door DF&A, de meldingen geautomatiseerd worden geprioriteerd.

Deze selectietool wordt ontwikkeld in verband met het verwachte grote aantal meldingen; deze kunnen niet allemaal handmatig geprioriteerd worden. DF&A zal deze selectietool in 2021-2022 gaan ontwikkelen. De werkwijze is dan als volgt: CAP stelt de door IV gesofieerde data uit de Nederlandse database ter beschikking aan DF&A. Die verrijken de data met andere data (reeds bekende gegevens of externe openbaar toegankelijke bronnen). Vervolgens zullen met behulp van objectieve parameters de data geautomatiseerd worden geprioriteerd. De instelling van deze objectieve parameters en prioritering zal door het MDR-team worden bepaald en vastgelegd en geautoriseerd worden via een dynamisch Toezichtsplan dat jaarlijks zal worden opgesteld en geformaliseerd door de Directie GO. Deze selectietool moet nog worden ontwikkeld, mocht blijken dat de beoogde opzet anders wordt, zal de PIA in een latere fase nog worden aangevuld. Alle meldingen worden in volgorde van prioriteit gezet. Niet alle meldingen zullen daarna ook handmatig worden door geselecteerd. Dit zullen de meldingen met de hoogste prioriteit zijn of anderszins geselecteerd conform het Toezichtsplan.

6. Het door-selecteren van de geprioriteerde meldingen

Het MDR-team zal de meldingen die met behulp van de selectietool zijn geprioriteerd verder handmatig door selecteren in de zogenaamde Behandel Applicatie Toezicht (BAT). Dit gebeurt door de van DF&A ontvangen geprioriteerde meldingen handmatig te analyseren op basis van vooraf bepaalde en vastgelegde criteria in het Toezichtsplan. Meldingen die niet in stap 7 worden gebruikt blijven toegankelijk voor het MDR-team voor het toezicht op onder meer de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de meldingen (zie onderdeel 9) en worden ook zichtbaar gemaakt in het programma Inzicht (zie onderdeel 8).

7. Het uitzetten van (geselecteerde) meldingen door het MDR-team voor regulier toezicht naar de desbetreffende dienstonderdelen.

Het MDR-team zet de handmatig doorgeselecteerde meldingen door voor fiscale behandeling binnen de Belastingdienst. Deze zullen binnen de huidige infrastructuur van de Belastingdienst met behulp van de hiervoor al genoemde Behandel Applicatie Toezicht (BAT) worden opgepakt. Dit betekent dat de meldingen doorgestuurd worden naar de relevante klantbehandelteams binnen GO, en bij P en MKB via geselecteerde contactpunten naar behandelaars worden gestuurd. Het kan ook gedeeld worden met coördinatiegroepen of andere specials wanneer hier aanleiding toe is.

De uitkomst van de behandeling door het regulier of specifiek toezicht wordt via de hiervoor al genoemde Behandel Applicatie Toezicht (BAT) teruggekoppeld aan het MDR-team die deze informatie kunnen gebruiken voor verantwoording en rapportage. Als de signalen zijn doorgezet naar de directies P, MKB of GO geldt vanaf dat moment het werkproces voor het reguliere toezicht inclusief dossiervorming door het desbetreffende dienstonderdeel; dat blijft buiten de scope van deze PIA.

8. Het raadplegen van gedane meldingen via het programma Inzicht (nog te ontwikkelen)

Vanaf 2021-2022 kan het regulier toezicht en specifiek toezicht binnen P, MKB en GO via het programma Inzicht/ KRB de melding zien over een belastingplichtige (vennootschap of individu) ten aanzien van de entiteit die hij/zij behandelt.

Het programma Inzicht wordt op dit moment voor een bredere toepassing dan alleen MDR ontwikkeld. Deze PIA ziet daarom niet op de beveiligingen en afschermingen binnen het programma Inzicht.

9. Het controleren van de meldingen op juistheid, tijdigheid en volledigheid

Het MDR-team controleert de ingediende meldingen op juistheid, tijdigheid en volledigheid. Wanneer een melding niet, onvolledig of onjuist is gemeld kan een bestuurlijke boete worden opgelegd van maximaal €870.000,-. Een behandelaar kan na raadpleging van Inzicht signaleren dat een melding ten onrechte niet gedaan is of onvolledig is. Dit wordt dan door de collega via Inzicht doorgegeven aan het MDR-team, dat dit signaal weer opneemt in de selectie en analysetooling zoals eerder beschreven.

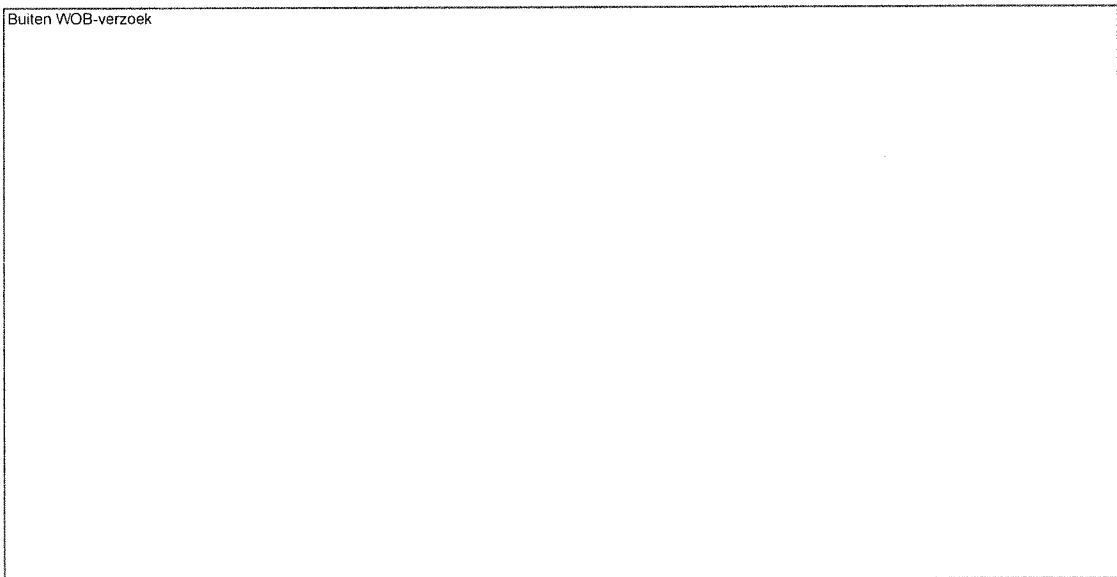
10. Corrigeren en verwijderen van meldingen

Buiten WOB-verzoek

4. Verwerkingsdoeleinden

Beschrijf de doeleinden van de voorgenomen gegevensverwerkingen.

Buiten WOB-verzoek



5. Betrokken partijen

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

Buiten wob verzoek

6. Belangen bij de gegevensverwerking



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

Buiten wob verzoek

7. Verwerkingslocaties



Benoem in welke landen de voorgenomen gegevensverwerkingen plaatsvinden.

Buiten wob verzoek

8. Techniek en methode van gegevensverwerking



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

Buiten wob verzoek

Intermediairs leveren hun melding aan bij het gegevensportaal van de Belastingdienst. Dit kan door gebruikmaking van een "massale" aanlevering, middels een xml upload functionaliteit of door het invullen van een individueel webformulier. Bij de aanlevering wordt gebruik gemaakt van e-herkenning óf een aan te vragen gebruikersnaam en wachtwoord. CAP levert de meldingen via een beveiligde lijn (CCN-netwerk) door naar de centrale Europese Unie database en bewaart de gegevens om ter beschikking te kunnen stellen aan DF&A voor verdere veredeling richting MDR-team. DF&A levert de veredelde gegevens door aan het MDR-team voor nadere analyse en selectie. Het MDR-team zet een aantal signalen uit in de Belastingdienst. CAP ontsluit ook elk kwartaal de Europese database voor de meldingen vanuit andere lidstaten die betrekking hebben op Nederland. Deze gegevens volgen dezelfde route als zojuist beschreven. De meldingen worden ten slotte via een programma (Inzicht) ter beschikking gesteld aan de behandelaar van de betreffende belastingplichtige in P, MKB of GO.

9. Juridisch en beleidsmatig kader

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

Buiten wob verzoek

10. Bewaartermijnen

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

Buiten wob verzoek

Buiten wob verzoek

B. Beoordeling rechtmatigheid gegevensverwerkingen

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

1.1. Rechtsgrond

Bepaal op welke rechtsgronden de gegevensverwerkingen worden gebaseerd.



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

Buiten wob verzoek

12. Bijzondere persoonsgegevens

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

Buiten wob verzoek

13. Doelbinding

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

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

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

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

14. Noodzaak en evenredigheid



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

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

Buiten wob verzoek

15. Rechten van de betrokkens

i

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

Buiten wob verzoek

C. Beschrijving en beoordeling risico's voor de betrokkenen

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

16. Risico's

1

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

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

Buiten wob verzoek

D. Beschrijving voorgenomen maatregelen

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

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

17. Maatregelen



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

Buiten wob verzoek



Maatregelen
nemen
Privacybewustwording
Doelbinding
PIA
Noodzaak
Effectenkaart
Bescherming van
persoonsgegevens
RISICO'S
minimaliseren
Richtinggevend
Rechtsgrond
Met open vizier

Dear 10.2.e

Thank you for the questions asked, in your email of May 6th 2021, on our supervision activities. Below we will give you a brief description of what we have done so far and what our future strategy is. We would welcome setting up a call to discuss all the questions you might still have after reading this.

A special MDR team has been formed in the Netherlands since January 2020. The outline of the measures taken to detect non-compliance are roughly as followed:

- Communication: the MDR-team has put a lot of time and energy into communicating with intermediaries, software builders and others. Since the potential number of intermediaries is quite large it was not possible to have direct conversations with all intermediaries, therefore we have chosen to inform all potential intermediaries via presentations, webcasts, a linked in business account and a descriptive webpage.
- Conversations with larger intermediaries and MNE's: in these conversations we have discussed the general reporting process, the software used and the internal control processes with regard to DAC6. We expect to be able to build on these conversations in the future.
- Set up guidance on the explanation of the DAC6 definitions and criteria. The idea is that if you communicate what in our opinion should be disclosed there is less room for discussion on this topic.
- Set up IT processes to share the DAC6 disclosures within our organisation.
- Analyse the disclosures from a quality perspective once the first disclosures were received. We communicate actively via Linked-in on what we see and what we would like improved. Also we set up conversations with disclosers that showed lower quality.
- Set up a supervision plan. Steps to assure completeness are (amongst others):
 - o Use of counter-information from colleagues (this is possible because they can look into the disclosures);
 - o Use of counter-information from our own NTCA systems, for example some rulings will also have to be disclosed via DAC6;
 - o Assessing the internal controls or DAC6 framework of the intermediaries;
 - o Assessing the disclosures on topics, are we missing any topics or certain types of arrangements. Can we influence this (via communication or contacting intermediaries directly)? An example would be inheritance arrangements, this is currently not generally seen as a DAC6 topic.

Hopefully this will give a general idea of the methods the Dutch MDR-team uses.

Please let us know if you have any further questions.

Kind regards,

The Dutch MDR-team

Mandatory Disclosure Rules/DAC6

Publicatiedatum 31-03-2020, 15:16 | Laatste update 25-05-2021, 13:17 |

Op deze pagina vind je informatie over de Europese richtlijn Mandatory Disclosure Rules (hierna: MDR)/DAC6. Door de Nederlandse implementatie van deze richtlijn in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij heffing van belastingen (WIB) moeten intermediairs of belastingplichtigen potentieel agressieve internationale constructies per 1 januari 2021 melden bij de Belastingdienst. Dit zijn constructies waarbij inwoners van verschillende landen zijn betrokken en die mogelijk gebruikt kunnen worden om belasting te ontwijken. De MDR-verplichtingen zullen zowel belastingplichtigen in MKB, P en GO raken.

Op deze pagina lees je meer over de volgende onderwerpen:

- Wat je moet doen met vragen over MDR/DAC6?
- Wie moet melden?
- Wanneer de constructies gemeld moeten worden?
- Welke constructies gemeld moeten worden?
- Hoe worden de constructies gemeld?
- Hoe ziet het proces na melden eruit?
- Veelgestelde vragen

Let op!

Deze pagina is bedoeld voor intern gebruik voor eigen naslag. Mocht je extern vragen over MDR willen beantwoorden, kijk dan naar de formulering in de kennisdatabank die extern is gepubliceerd.

Wat je moet doen met vragen over MDR/DAC6?

Wanneer het antwoord op de vraag gemakkelijk te geven is aan de hand van de openbare informatie op www.belastingdienst.nl/mdr kun je dat gerust communiceren. Je kunt ook doorverwijzen naar de openbare website www.belastingdienst.nl/mdr waar onder andere een uitgebreide kennisdatabank is opgenomen. Bij meer ingewikkelde vragen, bijvoorbeeld over de uitleg van begrippen of wezenskenmerken kun je belastingplichtigen het best doorverwijzen naar de postbus van het MDR-team (mdr-team@belastingdienst.nl) dat de landelijke coördinatie op zich neemt. Je kunt uiteraard ook zelf contact opnemen met het MDR-team via deze postbus. Wij adviseren je geen vooroverleg aan te gaan over het al dan niet doen van een MDR/DAC6 melding.

Wie moet melden?

Het proces start bij het bepalen wie moet melden. Primair is dat de intermediair zijnde de persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet of beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert, of die daarbij hulp, bijstand of advies verstrekt. Als er geen (EU) intermediair is, of de intermediair beroept zich op zijn verschoningsrecht (bijvoorbeeld in het geval van een advocaat), moet de belastingplichtige melden. Doordat deze 'terugval' optie in de wet is opgenomen is het niet mogelijk dat een constructie die meldingsplichtig is, niet gemeld hoeft te worden.

Een intermediair is ontheven van zijn meldplicht wanneer een andere intermediair die betrokken was bij de constructie al heeft gemeld of de intermediair heeft in een ander EU-land al gemeld. Hij moet dan wel aan de hand van het referentienummer kunnen aantonen dat de constructie al is gemeld. Het referentienummer wordt door de Belastingdienst verstrekt aan degene die de melding heeft gedaan.

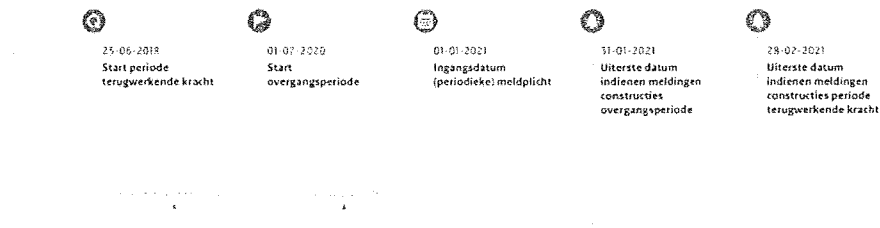
MDR geldt voor alle intermediairs, bijvoorbeeld: belastingadviseurs, advocaten, accountants, notarissen, financieel adviseurs, banken en trustkantoren.

Ook de in-house fiscale afdelingen van belastingplichtigen kan in Nederland worden aangemerkt als intermediair. Dit is opgenomen in de parlementaire behandeling van de DAC6 wetgeving naar aanleiding van de wens van de belastingplichtigen om grip te houden op het meldproces. De in-house fiscale afdeling is ook een intermediair als deze betrokken is bij het opzetten van de constructie binnen het concern, zonder dat de entiteit van de in-house fiscale afdeling zelf betrokken is in de betreffende constructie.

Wanneer moeten de constructies gemeld worden?

Vanaf 1 januari 2021 kunnen intermediairs grensoverschrijdende constructies melden bij de Belastingdienst. Constructies vanaf deze datum dienen steeds binnen 30 dagen gemeld te worden. Constructies in de periode vanaf 25 juni 2018 tot 1 juli 2020 moesten uiterlijk 28 februari 2021 gemeld zijn (de terugwerkende kracht periode). Constructies in de periode vanaf 1 juli 2020 tot 1 januari 2021 moesten uiterlijk 31 januari 2021 gemeld zijn (de overgangperiode). De meldingen worden vervolgens door de Belastingdienst elk kwartaal doorgezet naar een Europese database die toegankelijk is voor de belastingautoriteiten van de EU-lidstaten.

Mandatory Disclosure (DAC6) tijdlijn



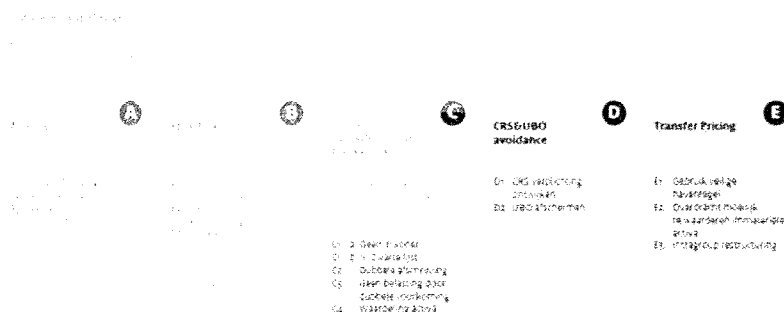
Welke constructies moeten gemeld worden?

In de bijlage bij de DAC6-richtlijn is een lijst met wezenskenmerken (hallmarks) opgenomen. Voldoet een constructie aan één of meer van deze kenmerken, dan moet een melding gedaan worden. Bij een aantal wezenskenmerken is een 'main benefit test' van toepassing. Alleen als de uitkomst is dat het of een van de belangrijkste voordelen van de constructie het verkrijgen van een fiscaal voordeel is, dan moet gemeld worden.

Een [bericht](#) met meer uitleg en voorbeelden is per 30 juni 2020 gepubliceerd. Deze voorbeelden dienen uitsluitend om inzicht te geven in de verplichtingen die voortvloeien uit de Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies, er kunnen daarom geen standpunten over de toepassing van andere wet- en regelgeving uit worden afgeleid.

De wezenskenmerken zijn op Europees niveau vastgesteld en kunnen daardoor soms op verschillende manieren worden uitgelegd door de Europese landen.

Onderstaand volgt een kort overzicht van de wezenskenmerken. De volledige beschrijving van de wezenskenmerken is terug te vinden in de bijlage bij de richtlijn. De main benefit test moet bij de blauw gekleurde wezenskenmerken worden beoordeeld door de intermediair (of belastingplichtige).



Voor welke belastingen geldt de richtlijn DAC6?

Wél voor:

- vennootschapsbelasting
- inkomstenbelasting
- loonbelasting
- dividendbelasting
- erf- en schenkbelasting
- de meeste andere belastingen

Niet voor:

- btw (omzetbelasting)
- Douanerechten
- accijnzen
- sociale zekerheidsbijdragen
- leges
- retributies

Hoe worden de constructies gemeld?

De constructies kunnen met het formulier 'Melding Cross-Border Arrangements (CBA)' gemeld worden. Het formulier moet in het Engels ingevuld worden. Het formulier is per 1 januari 2021 via het gegevensportaal van de Belastingdienst beschikbaar. Het is tevens mogelijk om meerdere meldingen in één keer te doen, dit om de grote melders te faciliteren.

In de melding levert de intermediair de volgende gegevens aan:

- gegevens over de intermediair
- gegevens over de belastingplichtige en met hem verbonden personen
- een samenvatting van de inhoud van de belastingconstructie
- de relevante wezenskenmerken
- de relevante nationale wettelijke bepalingen
- de waarde van de belastingconstructie
- de implementatiedatum

Nadat de melding is ingediend, ontvangt de melder een referentienummer. De melding wordt opgenomen in de Nederlandse database en vervolgens ook gedeeld met de EU database.

Voor het handmatig doen van een enkele melding is een [Engelse handleiding voor het webformulier](#) beschikbaar. Voor grote melders en softwareleveranciers is er een [Engelse handleiding](#) en een [Nederlands XSD-schema](#) beschikbaar, zodat zij de meldingen op de juiste manier in kunnen dienen. De informatievoorziening loopt via [QDB](#) (kopie 'Mandatory Disclosure Rules/DAC6'). Het stellen van IT-gerelateerde vragen (bijvoorbeeld over de vereiste technische specificaties van de verschillende velden) en het aanmelden voor ondersteuning verloopt via de [servicedesk](#).

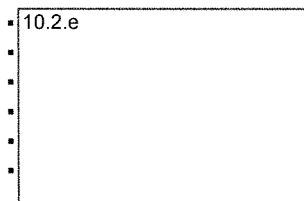
Hoe ziet het proces na melden eruit?

Het MDR-team zal analyses op de meldingen uitvoeren om tot de selectie van de meest relevante meldingen te komen. Het inrichten van het selectieproces wordt besproken met diverse groepen binnen de Belastingdienst. Als een melding is geselecteerd voor behandeling wordt deze voor GO aan de klantcoördinator opgeleverd, zodat deze kan bepalen op welke wijze de melding in het behandelplan zal worden ingepast. Voor P en MKB zijn coördinatoren aangesteld, waaraan de meldingen worden opgeleverd. Deze zullen vervolgens beoordelen wat de meest geëigende weg is om de melding te behandelen.

Aan de inspecteurs en (klant)behandelaars worden op termijn de meldingen beschikbaar gesteld via het programma 'Inzicht', zodat de melding meegewogen kan worden bij de behandeling van een aangifte, maar ook dat onderkend kan worden als een melding niet is ingediend. Er zal tevens een mogelijkheid komen om de bevinding dat een melding (al dan niet onterecht) niet is gedaan, terug te koppelen aan het MDR-team.

MDR-team

Het MDR-team bestaat uit:



Voor vragen (intern en extern) kan contact opgenomen worden met de postbus van het MDR-team.

Veelgestelde vragen

Omdat er veel vragen leven over de impact van MDR op de klantbehandeling heeft het MDR-team een overzicht met veelgestelde vragen samengesteld.

Zie de vragen over de volgende onderwerpen:

- A. Algemeen
- B. Welke constructie moet gemeld worden
- C. Het meldingsproces
- D. Toezicht
- E. Formeel
- F. Overig

Documenten

Via de [parlementaire stukken](#) zijn meer overwegingen en toelichtingen te vinden op de wezenskenmerken. Ook is een [tekst](#) uitgebracht, waarin voorbeelden staan opgenomen wanneer aan de wezenskenmerken wordt voldaan.

Interne documenten en links

[Webinar Mandatory Disclosure 2020](#)

[Webinar Mandatory Disclosure 2019 \(wachtwoord: Dac6\)](#)

[Artikel Belastingdienst: Vandaag, Nieuw team aan de slag met tijdschrift meldingsplicht grensoverschrijdende constructies - 28 juni 2019](#)

[GO Journal: Mandatory Disclosure \(MDR\) - 17 juli 2020](#)

(let op: standpunten (van derden) ten tijde van deze conferentie komen niet altijd overeen met de huidige standpunten van de Belastingdienst.)



< Vennootschapsbelasting

MDR/DAC6 – Veelgestelde vragen

Publicatiedatum 01-04-2020, 15:19 | Laatste update 20-04-2020, 11:57 |

A. Algemeen

- 1 – Wat is MDR/DAC6?
- 2 – Wat houdt MDR/DAC6 in?
- 3 – Wat doet het MDR-team van de Belastingdienst?
- 4 – Wie meldt een constructie?
- 5 – Wat is het referentienummer?
- 6 – Wat is het verschil tussen een marktklare constructie en een constructie op maat?
- 7 – Meldt de intermediair op persoonlijke titel of als onderdeel van het kantoor/de werkgever?
- 8 – Wanneer moet de intermediair melden?
- 9 – Welke gevolgen heeft het uitstel voor het melden van constructies?
- 10 – Voor welke belastingen geldt DAC6?
- 11 – Waarom hoeft een constructie in de omzetbelasting niet gemeld te worden onder DAC6?
- 12 – Komen er dubbele meldingen als elke betrokken intermediair moet melden?
- 13 – Welke werkzaamheden van een intermediair vallen niet onder de meldingsplicht?
- 14 – Wat is de samenloop van MDR/DAC6 met de rulinguitwisseling en Country-by-Country Reporting?
- 15 – Wie mag gebruik maken van het verschoningsrecht?
- 16 – Is het mogelijk om als verschoningsgerechtigde intermediair (eenmalig) een algemene inkennisstelling aan de klant of andere betrokken intermediairs af te geven?
- 17 – Wanneer dient de verschoningsgerechtigde intermediair de inkennisstelling af te geven ten aanzien van meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies in de periode van 25 juni 2018 tot en met 31 december 2020?
- 18 – Aan welke eisen dient een inkennisstelling te voldoen?
- 19 – Is het mogelijk dat de intermediair van de meldplicht ontheven te worden indien de relevante belastingplichtige de constructie zelf wilt melden?
- 20 – Kwalificeert het geven van een opinie of advies ten aanzien van of een bepaalde constructie meldingsplichtig is als intermediairswerkzaamheden bij een meldingsplichtige constructie?

B. Welke constructies moet worden gemeld?

- 1 – Welke constructies zijn meldingsplichtig?
- 2 – Wat houdt de main benefit test in?
- 3 – Als aan de main benefit is voldaan, betekent dit dat de klant geen vooroverleg aan kan gaan in het kader van internationale rulings?

- 4 – De wezenskenmerken zijn veelomvattend, hoe kan ik vaststellen of de constructie onder een van de kenmerken valt?
- 5 – Hoe dient de intermediair om te gaan met situaties waarin hij niet over alle meldingsplichtige gegevens bezit?
- 6 – Waarom is er voor gekozen om de wezenskenmerken ruim te formuleren?
- 7 – Welke lijst van rechtsgebieden dient te worden gehanteerd voor de toepassing van wezenskenmerk C, onderdeel I, onder b, subonderdeel ii?

C. Het meldingsproces

- 1 – Welke informatie moet de intermediair melden onder MDR/DAC6?
- 2 – In welk land moet de constructie worden gemeld als de intermediair meldt?
- 3 – In welk land moet de constructie worden gemeld als de relevante belastingplichtige meldt?
- 4 – Kan anoniem worden gemeld?
- 5 – Hoe moet de melding gevuld worden als meerdere wezenskenmerken van toepassing zijn?
- 6 – Hoe kan worden gemeld?
- 7 – Hoe kan de intermediair een enkele melding middels het webformulier doen?
- 8 – Hoe kan de intermediair meerdere meldingen tegelijk doen?
- 9 – Waar vindt de intermediair de specificaties voor het doen van meerdere meldingen tegelijk?
- 10 – Wat moet de intermediair doen als hij een foutmelding krijgt bij het doen van een melding?
- 11 – Krijgt de intermediair een terugkoppeling van de melding?
- 12 – Wat moet de intermediair doen als hij niet alle gegevens voor de melding in bezit heeft?
- 13 – Wat gebeurt met de meldingen na ontvangst door de Belastingdienst?

D. Toezicht

- 1 – Wat gebeurt met de meldingen na ontvangst door de Belastingdienst?
- 2 – Hoe verloopt de beoordeling van de meldingen door het MDR team?
- 3 – Hoe verhoudt MDR zich tot Horizontaal toezicht?
- 4 – Hoe zullen de meldingen gedeeld worden met het behandelteam?
- 5 – Wordt een ja/nee vraag toegevoegd aan de aangifte vpb?
- 6 – Wat moet ik doen als mijn klant vooroverleg wil voeren over het indienen van een melding?
- 7 – Wat moet ik doen als ik direct een melding van een constructie ontvang van de intermediair of belastingplichtige?

E. Formeel

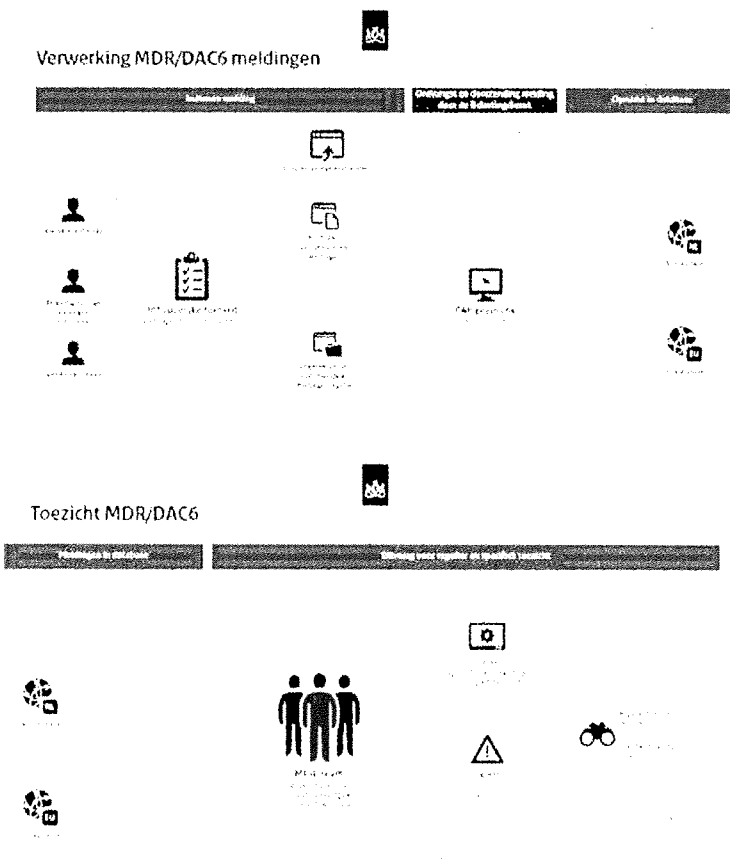
- 1 – Hoe dient de administratie met betrekking tot de onderbouwing van het al dan niet meldingsplichtig zijn van een grensoverschrijdende constructie eruit te zien?
- 2 – Staat een melding een nieuw feit bij navordering in de weg?
- 3 – Wat is de boete?
- 4 – Bij wie ligt de bewijslast dat wél aan de main benefit test is voldaan en redelijkerwijs gemeld had moeten worden?
- 5 – Wat is de termijn waarin toezichtacties moeten worden genomen voordat de melding verjaart?
- 6 – Aan wie wordt de boete opgelegd, de intermediair of de belastingplichtige?
- 7 – Hoe wordt de beveiliging van de uitwisseling van de meldingen met de Europese lidstaten gewaarborgd?
- 8 – Hoe wordt de privacy en geheimhouding van de meldingen gewaarborgd?
- 9 – Komt er een tweede versie van de leidraad?
- 10 – Mag een belastingplichtige zich laten vertegenwoordigen voor het indienen van de DAC6-meldingen?
- 11 – Wat zijn de gevolgen van de Brexit voor de meldingsplicht?

F. Overig

- 1 – Je vraag staat niet in de kennisdatabank, hoe kun je jouw vraag stellen?
- 2 – Waarvoor kun je contact opnemen met de MDR postbus van de Belastingdienst?
- 3 – Kunnen aan het MDR-team casus worden voorgelegd?

> 1 – Wat gebeurt met de meldingen na ontvangst door de Belastingdienst?

De Belastingdienst ontvangt de meldingen en stuurt deze via het CCN kanaal (Common Communication Network) naar de EU database. De relevante meldingen vanuit de EU database van andere landen worden tevens benut om de Nederlandse database aan te vullen. Nadat de meldingen ontvangen zijn worden deze door het MDR team (deels geautomatiseerd) geanalyseerd en geselecteerd voor behandeling. De behandeling van de meldingen wordt deels via de klantbehandelteams uitgevoerd. Zie tevens onderstaande procesplaten.



> 2 – Hoe verloopt de beoordeling van de meldingen door het MDR team?

Het MDR team verzamelt, vrijrijkt en analyseert de meldingen. In samenspraak met alle betrokken partijen (denk aan CTC, CCB, CGVP en regiegroepen) wordt prioritering aangebracht in welke meldingen behandeld zullen worden. De meldingen die nader onderzocht worden zullen binnen óf door de coördinatiegroepen worden behandeld of binnen de reguliere klantbehandeling worden opgepakt.

> 3 – Hoe verhoudt MDR zich tot Horizontaal toezicht?

MDR past binnen het concept van responsief handhaven. Doordat MDR-meldingen al vóór de implementatie gedaan worden kan het onderwerp van gesprek zijn in het bedrijfsgesprek. Daar waar meldingen aanleiding geven om nader onderzoek uit te voeren zal dit worden vormgegeven conform de uitgangspunten van responsief handhaven. Horizontaal toezicht staat het verder onderzoeken van een MDR melding (cf achterwegen gelaten MDR melding) niet in de weg.

› 4 – Hoe zullen de meldingen gedeeld worden met het behandelteam?

De meldingen die door het MDR team geselecteerd worden voor nader onderzoek zullen in ieder geval door hen met het behandelteam worden gedeeld. Voor de overige meldingen is de wens om de behandelteams zo veel mogelijk van relevante informatie te voorzien, op welke wijze dit kan worden vormgegeven moet nog worden onderzocht.

› 5 – Wordt een ja/nee vraag toegevoegd aan de aangifte vpb?

Nee, dit zal niet worden gedaan, omdat hiermee een expliciete uitspraak van de inspecteur verzocht wordt.

› 6 – Wat moet ik doen als mijn klant vooroverleg wil voeren over het indienen van een melding?

Je kan de klant wijzen op de informatie die wij verstrekken via www.belastingdienst.nl/mdr en de mogelijkheid om via de postbus een algemene vraag te stellen of een geanonimiseerde casus voor te leggen (zie tevens vraag F.3).

Het is niet wenselijk om vooroverleg aan te gaan over of gemeld moet worden of niet. Gezien de omvang van DAC6 en het feit dat deze primair gericht is op intermediairs zorgt er voor dat het niet wenselijk is om vooroverleg aan te gaan. Van de intermediairs wordt verwacht dat zij voldoende in staat zijn om te toetsen of zij vanuit DAC6 moeten melden of niet. Bovendien kan het in strijd zijn met artikel 3 lid 4 van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht.

› 7 – Wat moet ik doen als ik direct een melding van aan constructie ontvang van de intermediair of belastingplichtige?

Verwijs de intermediair, dan wel belastingplichtige naar het meldformulier via de website van MDR (www.belastingdienst.nl/mdr), omdat dit het geëigende kanaal is om de melding te doen. Tevens bevestig je dat je de verstrekte informatie in het kader van Richtlijn 2011/16/EU hebt ontvangen maar dat je niet gerechtigd bent om deze informatie te ontvangen of in behandeling te nemen, waarmee geen aanspraak gemaakt kan worden op opgewekt vertrouwen.

E. Formeel

› 1 – Hoe dient de administratie met betrekking tot de onderbouwing van het al dan niet meldingsplichtig zijn van een grensoverschrijdende constructie eruit te zien?

In principe is het vormvrij hoe de intermediair beoordeelt of een grensoverschrijdende constructie meldingsplichtig is. Desgevraagd zal de intermediair, of in voorkomende gevallen de relevante belastingplichtige, moeten kunnen beargumenteren waarom een grensoverschrijdende constructie waarop de main benefit test van toepassing is niet is gemeld omdat niet voldaan zou zijn aan de main benefit test.

› 2 – Staat een melding een nieuw feit bij navordering in de wag?

Nee. In artikel 16, lid 7 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen is opgenomen dat de melding onder DAC6 niet wordt gezien als een feit dat de inspecteur bij de vaststelling van de aanslag bekend was of redelijkerwijs had moeten zijn. Daarmee wordt de melding dus geacht niet te zijn betrokken in de analyse van de inspecteur om een primaire aanslag op te leggen. Overigens is van belang te melden dat het feit dat door de Belastingdienst niet (direct) wordt gereageerd op de melding niet betekent dat de constructie of de fiscale behandeling daarvan wordt geaccepteerd.

> 3 – Wat is de boete?

Wanneer aan opzet of grove schuld van de intermediair of de relevante belastingplichtige is te wijten dat niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist gemeld wordt is het mogelijk dat een boete van de zesde categorie van het Wetboek van Strafrecht wordt opgelegd met een maximale hoogte van € 870.000 (per 1-1-2020). Het zogenoemde 'Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst', waaronder de voorschriften over straftoemeting, is hierbij van toepassing. De boete dient proportioneel te zijn en in verhouding te staan tot de ernst van het vergrijp.

Tevens is het mogelijk dat in ernstige gevallen tot strafrechtelijke vervolging wordt overgegaan.

> 4 – Bij wie ligt de bewijslast dat wél aan de main benefit test is voldaan en redelijkerwijs gemeld had moeten worden?

De intermediair beoordeelt of de main benefit test wordt voldaan. De analyse hiertoe moet hij aannemelijk kunnen maken. Als vervolgens bij toetsen van de analyse door het MDR team blijkt dat deze naar onze mening onvoldoende is onderbouwd zal de bewijslast bij ons liggen dat de analyse niet voldoende aannemelijk is.

10.2.d

10.2.d

> 5 – Wat is de termijn waarin toezichtacties moeten worden genomen voordat de melding verjaart?

De melding zelf zal niet verjaren, maar de termijn waarbinnen wij effectief gebruik kunnen maken van de informatie uit de melding is gebonden aan de normale AWR termijnen voor navordering en opleggen van boetes. Het beboeten uit hoofde van het niet doen van een melding zal daarmee binnen een termijn van vijf jaar na het meldmoment moeten plaatsvinden.

> 6 – Aan wie wordt de boete opgelegd, de intermediair of de belastingplichtige?

De boete zal worden opgelegd aan degene die verwijtbaar niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist heeft gemeld, hierbij wordt onderzocht bij wie de meldplicht rust. Tevens kan de boete worden opgelegd bij de verschoningsgerechtigde die niet de betrokken intermediairs of relevante belastingplichtige informeert dat hij zich op zijn verschoningsrecht beroept.

> 7 – Hoe wordt de beveiliging van de uitwisseling van de meldingen met de Europese lidstaten gewaarborgd?

Buiten reikwijdte WOB verzoek

> 8 – Hoe wordt de privacy en geheimhouding van de meldingen gewaarborgd?

Buiten reikwijdte WOB verzoek

> 9 – Komt er een tweede versie van de leidraad?

Buiten reikwijdte WOB verzoek

> 10 – Mag een belastingplichtige zich laten vertegenwoordigen voor het indienen van de DAC6-meldingen?

Buiten reikwijdte WOB verzoek

> 11 – Wat zijn de gevolgen van de Brexit voor de meldingsplicht?

Buiten reikwijdte WOB verzoek



Jaargang 1, Nummer 1, 31 januari 2020

Beste collega,

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

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

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

Veel leesplezier.

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

Ontstaansgeschiedenis

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

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

Meldingsproces

Wie

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

Wat

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

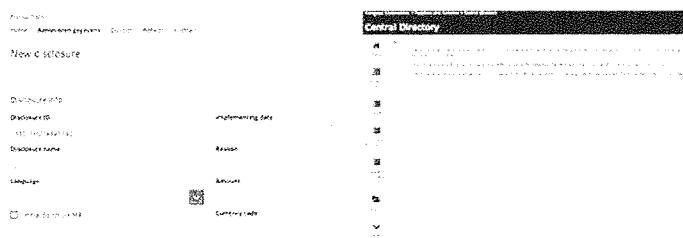
Wanneer

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

Hoe

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

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



Waar kun je terecht met vragen?

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

10.2.e (foto)

10.2.e

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

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

10.2.e

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

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

MDR website

Waar kunnen intermediairs/belastingplichtigen terecht met vragen?

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

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

Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer (ODB)

Belastingdienst

Over ons
Welkom op de website Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer (ODB) van de Belastingdienst.

Overzicht onderwerpen
In het overzicht vindt u welke diensten u kunt vinden onder alle onderwerpen.

Ondersteuningsabonnement
De diensten van ODB zijn alleen toegankelijk voor gebruikers met een ondersteuningsabonnement op een van de volgende manieren:

Pilots & Klankborden
Het wordt u de verschillende samenwerkingsvormen aanbevolen.

Onderwerpen

- Auditfiles
- Auto Motorrijtuigenbelasting
- Bankproducten
- Country-by-Country Reporting
- Cross-Border Arrangements NL
- Financieel
- Fiscaal
- Gegevensaanlevering Kinderopvang

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

Met vriendelijke groet,

Het MDR-team

Colofon

Contactgegevens

Laan op Zuid 45

3072 DB Rotterdam

Postbus 30206

2500 GE Den Haag

MDR-team@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl/mdr



Mandatory Disclosure (DAC6) nieuws

Jaargang 1, Nummer 2, 30 juni 2020

Beste collega,

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

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

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

Veel leesplezier.

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

Aanvang meldingsplicht

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

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

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

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

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

Mandatory Disclosure (DAC6) tijdlijn



Leidraad

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

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

Waarom een leidraad?

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

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

Interne en externe roadshow

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

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

MDR-informatiebronnen

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

Thema's en projecten



Rulings



BEPS | ATAD



Mandatory Disclosure
Rules (DAC6)



Brexit

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

Helpdesk

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

Gegevensportaal

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

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

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

Toezicht

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

Nuttige links

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

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

Met vriendelijke groet,

Het MDR-team

10.2.e

Colofon

Contactgegevens

Laan op Zuid 45

3072 DB Rotterdam

Postbus 30206

2500 GE Den Haag

MDR-team@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl/mdr

www.linkedin.com/company/MDR-team



Mandatory Disclosure (DAC6) nieuws

10.2.e (foto)

Jaargang 2, Nummer 1, 18 maart 2021

Beste collega's,

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

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

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

Uiteraard is iedereen welkom verder te lezen.

Veel leesplezier.

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

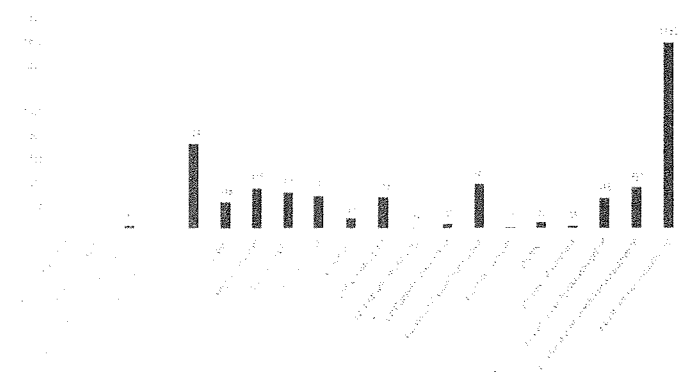
Aanvang meldingsplicht

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

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

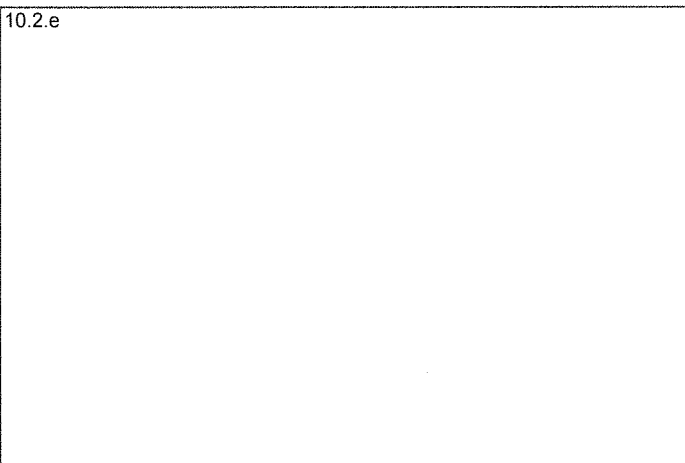
In de periode 1 januari 2021 tot en met 28 februari 2021 zijn in totaal 4.429 meldingen in Nederland ingediend. Deze meldingen zien voornamelijk op constructies uit het verleden (25-06-2018 t/m 31-12-2020), namelijk 4.259. De deadlines voor de constructies uit het verleden zijn verlopen. Nieuwe constructies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

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



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

Team



Gegevensportaal DAC6

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

Portal Mandatory Disclosure / DAC6

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

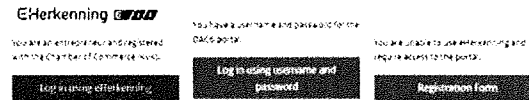
You can access the portal by logging in using eHerkenning level 4 or higher, or your username and password.

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

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

More information on DAC6 in Dutch and English.

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



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

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

Interne en externe roadshow

Het MDR-team heeft de afgelopen maanden veel tijd gestoken in interne communicatie. Er zijn bijvoorbeeld twee webinars intern gegeven. Een algemeen webinar over DAC6/MDR is georganiseerd op 1 december, deze kan [hier](#) worden terug gekeken. Dit webinar geeft een goed overzicht van de inhoud van MDR op hoofdlijnen, maar ook over het interne proces nadat de meldingen ontvangen zijn. De slides van dit webinar zijn als pdf bij deze nieuwsbrief gevoegd.

Tevens is er een webinar specifiek voor (internationale) IH-LH specialisten gegeven waarbij casussen op dit vakgebied besproken werden met [10.2.e](#)

[10.2.e](#). Dit webinar werd via Webex gehost en is daarom niet terug te zien.

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

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

Fiscalis DAC6

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

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

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

Toezicht

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

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

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

Nuttige links

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

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

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

Met vriendelijke groet,

Het MDR-team

10.2.e

Colofon

Contactgegevens

Laan op Zuid 45

3072 DB Rotterdam

Postbus 30206

2500 GE Den Haag

MDR-team@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl/mdr

www.linkedin.com/company/MDR-team

Informatie voor KC's - gesprek MDR-beheersing

Deze informatie is bedoeld om als handleiding te dienen bij het aangaan van een gesprek over de beheersing op het gebied van MDR. Het geeft handvatten voor het voeren van een gesprek hierover en daarmee dus niet gericht op het geven van een oordeel over de beheersing. De mate waarin de onderneming gedacht heeft over de onderstaande onderwerpen geeft het behandelteam wel inzicht in de mate waarin de onderneming MDR opgenomen heeft in de organisatie.

1. Rol van de onderneming

De vraag is welke rol de onderneming inneemt in het kader van MDR. Primair moeten betrokken intermediairs melden, dit verschuift alleen naar de belastingplichtige als er géén intermediair is, de intermediair is een advocaat en maakt gebruik van zijn verschoningsrecht, of als de onderneming zelf wordt aangemerkt als intermediair door het hebben van een in-house fiscale afdeling. Probeer hier eerst zicht op te krijgen.

- Wie is primair de intermediair bij internationale constructies?
- Is er een interne fiscale afdeling die adviezen verstrekt aan andere vennootschappen binnen de organisatie?
- Is de onderneming voornemens om als intermediair meldingen te doen of als belastingplichtige?
- Wat is de rol van eventuele interne fiscalisten, willen deze bijvoorbeeld de meldingen die door intermediairs worden gedaan over de onderneming monitoren op inhoud?
- Hoe verliep het proces van tot stand komen van constructies? Wie moest hiervoor akkoord geven en in welke vennootschap staat deze persoon op de loonlijst?
- Is dit proces ten behoeve van MDR nu anders ingeregeld? (Heeft men getracht de intermediair daar binnen de onderneming te positioneren waar dit voor hen gunstig is, bijvoorbeeld omdat deze vennootschap een flinke fiscale afdeling heeft, de relatie met de belastingdienst goed is of anderszins?)

10.2.e

2. Onderneming is geen intermediair

Als een onderneming alle fiscale adviezen afneemt van een EU intermediair zal er in principe geen noodzaak zijn voor de onderneming om zelf als relevant belastingplichtige een MDR melding te doen. Wel is het relevant om vast te stellen dat er niet soms ook adviezen van niet-EU intermediairs worden afgenomen, want hiervoor is de onderneming zelf intermediair. Ook als fiscaal advocaten gebruikt worden voor fiscale adviezen, kan het zijn dat de onderneming zelf als relevant belastingplichtige moet melden, omdat deze een beroep op zijn verschoningsrecht mag doen.

- Worden soms ook adviezen van niet-EU intermediairs ingewonnen voor constructies die EU vennootschappen raken? Hoe wordt dit onderkend en hoe wordt hier voor MDR vervolg aan gegeven?
- Maakt de onderneming gebruik van diensten van fiscaal advocaten en zullen deze naar verwachting gebruik maken van hun verschoningsrecht?

3. Onderkennen constructies

Het niet melden van een constructie door de intermediair (of de relevant belastingplichtige) kan potentieel zwaar beboet worden. Het is van belang dat goed wordt nagedacht hoe constructies die worden geïmplementeerd getoetst worden aan het MDR-kader. Hoe zorg je voor volledigheid, tijdigheid en juistheid binnen de organisatie? Hoe zorg je voor voldoende kennis binnen de organisatie? Omdat de deadlines kort zijn (30 dagen), moet dit ook een snel proces zijn. De constructies die een meldingsplicht oproepen moeten worden onderkend, vastgelegd en gemeld maar ook het vastleggen waarom men niet meldt is voor de onderneming ook zeer van belang. Dit laatste is iets wat men niet altijd voldoende onderkend.

- Hoe zorgt men dat van alle fiscale adviezen die potentieel grensoverschrijdend zijn beoordeeld wordt of hier een MDR melding over gedaan moet worden?
- Hoe beheerst men de tijdigheid van de meldingen?
- Is men bekend met het voorbeeld in de Leidraad waaruit blijkt dat een fusie tussen twee NL dochters die beiden gehouden worden door een vennootschap in een ander EU land naar NL maatstaven óók grensoverschrijdend is? Hoe onderkent men vergelijkbare casussen?
- Wat wordt vastgelegd omtrent constructies die niet gemeld worden?

10.2.e

4. Beoordelen hallmarks /main-benefit test (MBT)

De hallmarks en de MBT zijn vrij open normen om al dan niet tot een melding te komen. De onderneming moet dus een zorgvuldige analyse maken of een constructie onder een hallmark valt

(en waarom niet) en bij ongeveer de helft van de hallmarks moet getoetst worden of de MBT slaagt.

- Wat beoordeelt men eerst: of een hallmark geraakt wordt door de constructie of de MBT? Als de MBT eerst beoordeeld wordt: waarom doet men dit en hoe stelt men de reikwijdte van de constructie vast waarop de MBT van toepassing is? Wat legt men vast over het al dan niet van toepassing zijn van een hallmark: alleen wat wél van toepassing is, of ook wat niet en waarom?
Hoe beoordeelt men de MBT: algemeen voor de overall constructie, per stap in de constructie, per hallmark of indien van toepassing voor meerdere hallmarks?
- Hoe borgt men het kennisniveau van de personen die de potentieel meldbare constructies beoordelen?
- Welke guidance gebruikt men voor het beoordelen van de meldplicht van een constructie? En waarom?
- Is er (ten minste) een vier ogen principe op de inhoudelijke analyse of gemeld moet worden? Op alle onderdelen, of alleen de meldingen die werkelijk gedaan worden?

5. Indienen meldingen

Naar gelang wel of niet software gebruikt wordt faciliteert dit de analyse, het meldingsproces of zelfs nog veel meer. Sommige software geeft goede inhoudelijke informatie met guidance van de betrokken landen, andere zijn gewoon een invul template.

- Op welke wijze zal de onderneming de meldingen indienen (.xml of handmatige invoer)?
- Wordt er software gebruikt om de constructies (met eventuele analyse) en de meldingen vast te leggen? Welke? Wat doet deze software voor het bedrijf (in hoeverre helpt het de volledigheid/juistheid en tijdigheid van de meldingen te waarborgen)?
- Is men bekend met het MDR-team en de mogelijkheid om hier op anonieme basis casussen ten aanzien van de meldplicht voor MDR aan voor te leggen?

Naar aanleiding van bovenstaande zal je een globale indruk hebben van de mate waarin de onderneming haar processen rondom MDR heeft doordacht en (goed) heeft ingericht. Het hebben van een goed gedocumenteerd proces kan de onderneming helpen in het geval een discussie ontstaat omtrent een melding die niet is gedaan. Ook geeft het ons inzicht in welke mate de onderneming in staat is aan haar verplichtingen om te melden te voldoen. Indien je twijfels hebt over de kwaliteit van de processen en een diepgaander gesprek nodig is, of je wilt eens van gedachte wisselen over je bevindingen kan je dit aan het MDR-team voorleggen via mdr-team@belastingdienst.nl.



VERTROUWELIJK

Aan: Landelijk MT GO

Directie Grote ondernemingen
Special Internationaal

Team MDR

Mdr-team@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl/mdr

Contactpersoon

10.2.e

memo

Ontvangen meldingen MDR/DAC6

Aanleiding

Per 1 januari 2021 is de meldingsplicht over grensoverschrijdende constructies gestart. De intermediair (dan wel de relevante belastingplichtige) moet constructies melden die potentieel belastingontwijking kunnen veroorzaken. Deze meldingen worden Europees uitgewisseld.

Constructies uit de periode 25-06-2018 tot en met 31-12-2020 moesten vóór 28 februari 2021 gemeld worden. Nu deze deadline voor de constructies uit het verleden is verstreken, informeren we u graag over de aantallen en schetsen we het vervolg.

Kern

Aantallen

In de periode 1 januari 2021 tot en met 28 februari 2021 zijn in totaal 4.429 meldingen in Nederland ingediend. Deze meldingen zien voornamelijk op constructies uit het verleden (25-06-2018 tot en met 31-12-2020), namelijk 4.259. Nieuwe constructies (vanaf 1-1-2021) zijn 170 keer gemeld. Dit nationaal inwinnen van meldingen verliep soepel en conform deadlines. De meeste meldingen (1.586) werden gedaan op wezenskenmerk E3 waarin herstructurerings binnen een groep moeten worden gemeld. Ook op de verschillende wezenskenmerken van C1 (totaal op C1 1.302) wordt veel gemeld waarbij het gaat om aftrekbare betalingen aan landen die bijvoorbeeld op de zwarte lijst staan, een laag vpb-tarief hebben, niet belast worden of onder een gunstregime vallen. Vervolgens wordt ook veel gemeld op wezenskenmerk B2 (723) waarbij het gaat om het omzetten van inkomsten in een andere, lager belaste, inkomstencategorie. In bijlage 1 een volledig overzicht per wezenskenmerk.

Internationaal

Buiten bereik WOB-verzoek

Publicatie

Buiten bereik WOB-verzoek

Datum

06-04-2021

Auteur

10.2.e

Kopie aan

10.2.e

Bijlagen

1. Overzicht meldingen per wezenskenmerk
2. Planning IT en toezicht

IT

Buiten bereik WOB-verzoek

Toezicht

De IT voor het toezicht is nog niet gereed, waardoor het MDR-team nog niet kan starten met het geplande risicogerichte toezicht en de risicoprioritering. Desondanks start het MDR-team met andere ad-hoc toezichtsactiviteiten op de binnengekomen meldingen zoals activiteiten die zien op de kwaliteitsverbetering. Zie bijlage 2 voor een planning op het gebied van IT en toezicht.

Toelichting op bovenstaande

Aantallen

Buiten bereik WOB-verzoek

Internationaal

Buiten bereik WOB-verzoek

Publicatie

¹ Gecommuniceerd met het Parlement in de Nota naar aanleiding van het verslag (kst. 35522-6) . Hierin staat 'In de uitvoeringstoets wordt uitgegaan van de verwachting dat jaarlijks 20.000 meldingen plaatsvinden in Nederland.' In de uitvoeringstoets is dit aantal echter gebaseerd op meldingen ingediend in Nederland én meldingen ingediend in een andere Lidstaat die relevant kunnen zijn voor Nederland.

Buiten bereik WOB-verzoek

IT

Buiten bereik WOB-verzoek

Toezichtsactiviteiten

De IT die het MDR-team nodig heeft om haar geplande toezichthoudende rol te kunnen vervullen is nog in ontwikkeling. Het MDR-team kan nog niet de volledige meldingen inzien omdat de juiste tooling nog niet klaar is. Daarnaast zal het MDR-team met DF&A een prioriteringstool ontwikkelen en zal Analytics een procesondersteuning leveren, om de bevindingen van het MDR-team vast te leggen en de meldingen uit te kunnen zetten. Ook zal een koppeling gemaakt moeten worden zodat de inspecteurs toegang krijgen tot de meldingen. We zijn met de IT-kant van de organisatie al ongeveer een jaar hierover in gesprek. Wij hopen zo snel mogelijk de meldingen met de juiste tooling kunnen gaan inzien en dat de prioriteringstool, procesondersteuning en inzicht voor inspecteurs daadwerkelijk gebouwd gaat worden. Zie ook bijlage 2 voor een verwachte (onzekere) planning.

Ondanks dat de IT voor het volledige toezicht nog niet gereed is, startte het MDR-team in januari direct met een aantal ad hoc toezichtsactiviteiten. Deze activiteiten zien voornamelijk op het verhogen van de kwaliteit van de meldingen. Veelgemaakte fouten in de meldingen die in januari waren ingediend communiceerden we aan intermediairs en belastingplichtigen via LinkedIn en de FAQ op het portaal. Dit zag op de wijze waarop individuele velden in de melding gevuld werden. Tevens is gekeken naar de kwaliteit van de meldingen op het niveau van de melders. In gesprekken met een aantal melders zijn deze eerste bevindingen teruggekoppeld. Uit de gesprekken blijkt dat men vooral bezig is geweest met het halen van de deadlines, maar dat men zich nu meer gaat realiseren dat de inhoud van de melding ook volledig en begrijpelijk moet zijn. Diverse intermediairs hebben aangegeven hun meldingen in de toekomst

² https://www.eerstekamer.nl/schriftelijke_vraag/de_implementatie_van_atad2_de/f=x.pdf

³

informatiever op te bouwen of zelfs nog te onderzoeken welke verbeteringen op de rees gedane meldingen kunnen worden aangebracht.

We hopen dat aan het eind van 2021 de IT gereed is om het originele toezichtsplan zoals hieronder beschreven uit te voeren. Dit is belangrijk omdat er steeds meer (internationale) aandacht komt voor wat er gebeurt met uitgewisselde informatie. Tot die tijd zullen we ad hoc toezichtsactiviteiten uitvoeren met de beperkte middelen die we hebben. Zie hiervoor bijlage 2.

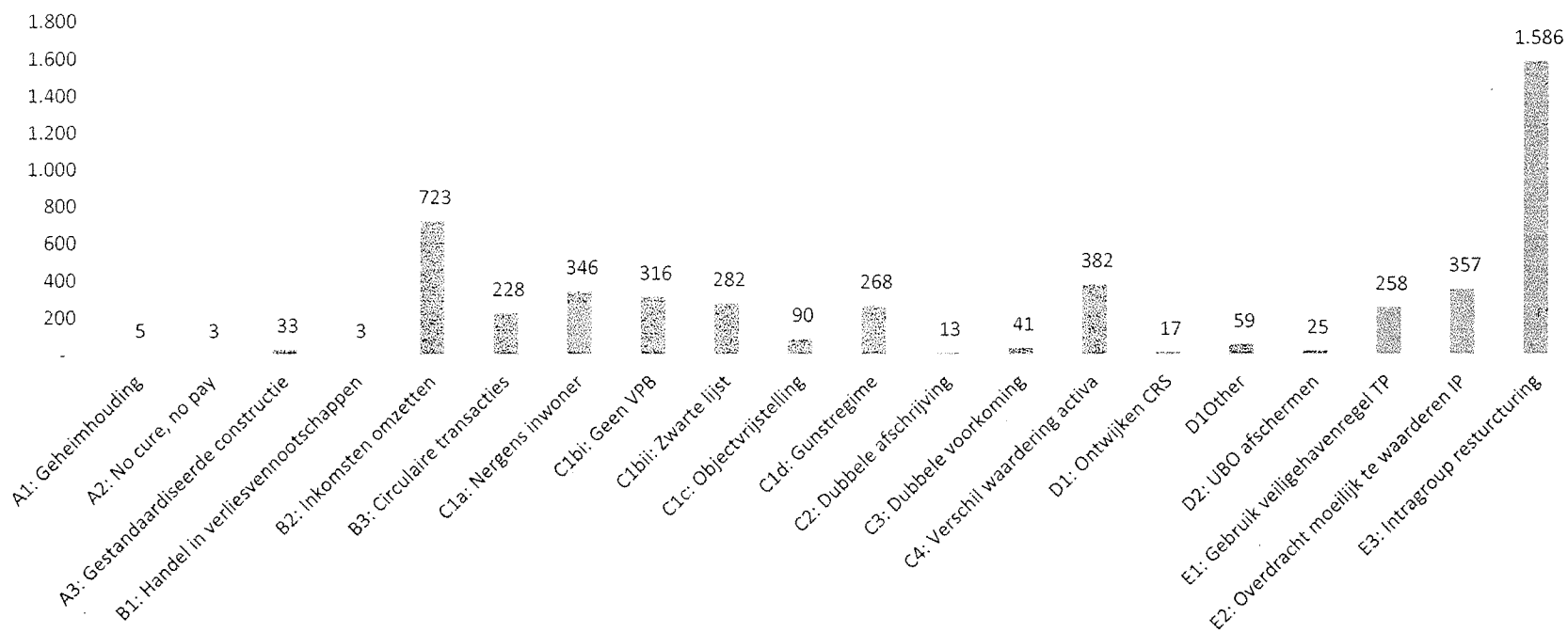
De toezichtsactiviteiten bestaan dan grofweg uit 3 onderdelen:

1. Toezicht op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de meldingen door het MDR-team.
2. Toegang voor inspecteurs tot de meldingen.
3. Prioritering en selectie van de meldingen door het MDR-team voor verdere inhoudelijke behandeling via het reguliere toezicht.

Bijlage 1: Meldingen januari/februari 2021 per wezenskenmerk

DAC6-meldingen ingediend bij de Nederlandse Belastingdienst in januari en februari 2021, per wezenskenmerk. In één melding kunnen meerdere wezenskenmerken genoemd worden.

Wezenskenmerken



Bijlage 2: Planning MDR-team 2021

In onderstaande tabel geeft het MDR-team een planning aan zoals op basis van de huidige verwachtingen. De ervaring leert dat door allerlei interne en externe factoren er een hoge mate van onzekerheid is dat deze planning exact gevolgd kan worden. Een zekere flexibiliteit zal gevraagd worden.

TIJD	Q1 2021	Q2 2021	Q3 2021	Q4 2021
MAJOR EVENT	Start meldingsplicht	Start EU uitwisselingsplicht		
IT	buiten bereik WOB-verzoek			
TOEZICHT	DAC6 compliance framework gesprekken (volledigheid, juistheid, tijdigheid)	DAC6 compliance framework gesprekken (volledigheid, juistheid, tijdigheid)	Handmatige analyse op d.m.v. selectie via steekproef	Start met risicogericht analyseren d.m.v. prioriteringsindicatoren
	Kwaliteitsinterventies (juistheid)	Kwaliteitsinterventies (juistheid) Tijdigheid meldingen	Reverse search voor hoog-risico structuren, i.s.m. kennis-coördinatiegroepen	In inzicht terugmeldknop voor inspecteurs die meldingen missen (volledigheid)
	Prioriteringsindicatoren benoemen	Prioriteringsindicatoren afstemmen binnen Belastingdienst		

- Op dit moment staan de IT features bij GKT niet goed ingepland daarom is het onzeker of en wanneer de analyseomgeving voor het beoordelen en doorzetten van de geselecteerde MDR-meldingen gebouwd gaat worden.



Belastingdienst

Implementatieplan Mandatory Disclosure

Inhoud

0.	Meta-gegevens	3
0.1	Algemeen	3
0.2	Opstellers	3
0.3	Opdrachtgever	3
0.4	Goedkeuring	3
1.	Inleiding en aanleiding	4
1.1	Wat is Mandatory Disclosure?	4
1.2	Aanleiding	5
2.	Opdracht	76
2.1	Inrichting van het MDR-team	76
2.2	Werving en instroom van medewerkers	76
2.3	Opleiding nieuwe medewerkers	87
2.4	Ontwerp van de toezichtstrategie	98
2.5	Operationaliseren wetgeving	98
2.6	Inrichting van de werkprocessen, incl. ondersteunende administratieve organisatie (en interne controle) en registratie van meldingsplichtigen	98
2.7	Interne en externe communicatie over MDR	109
2.8	Uitvoerende werkzaamheden in het toezicht	109
2.9	Teambuilding	109
3.	Producten	1140
4.	Randvoorwaarden en risico's	1211
5.	Status en fasering	1342
5.1	Status per onderwerp	1342
5.2	Planning en fasering	1342
6.	Organisatie en rapportage	1443
6.1	Wie doet wat	1443
6.2	Rapportage	1443
7.	Communicatie	1544

0. Meta-gegevens

0.1 Algemeen

Versies	
0.1	Initieel 17-4-2019
0.4	Na bespreking initiële versie en na actiepunten n.a.v. initiële versie
0.5	Na actiepunten n.a.v. 0.4-versie
etc.	

0.2 Opstellers

10.2.e

0.3 Opdrachtgever

10.2.e

0.4 Goedkeuring

10.2.e

1. Inleiding en aanleiding

1.1 Wat is Mandatory Disclosure?

Buiten bereik WOB-verzoek

|
|
|
|

Buiten bereik WOB-verzoek

1.2 Aanleiding

Buiten bereik WOB-verzoek

Buiten bereik WOB-verzoek



2. Opdracht

Buiten bereik WOB-verzoek

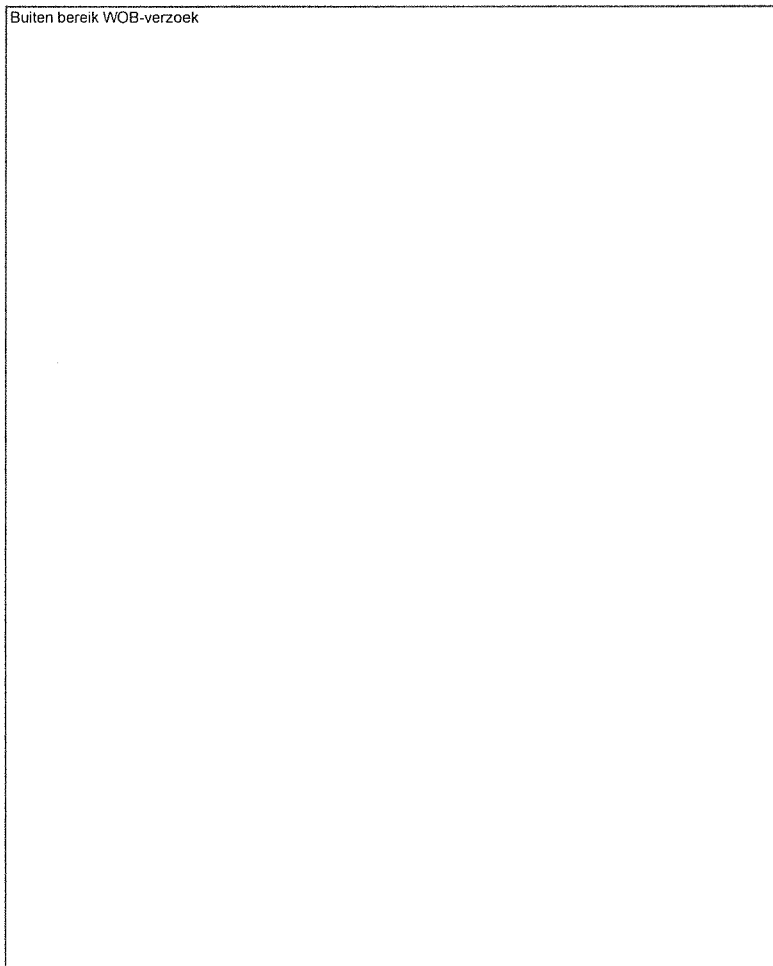
2.1 Inrichting van het MDR-team

Buiten bereik WOB-verzoek

2.2 Werving en instroom van medewerkers

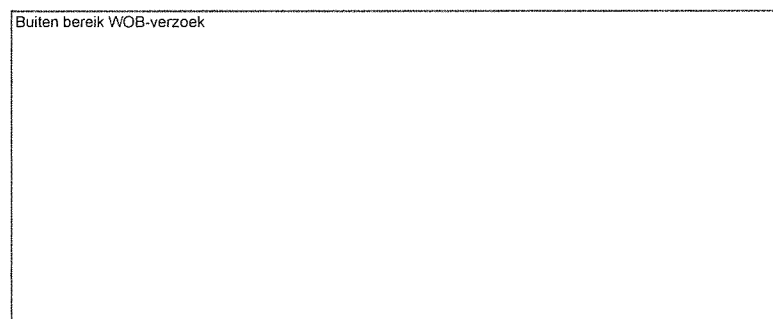
buiten bereik WOB-verzoek

Buiten bereik WOB-verzoek



2.3 Opleiding nieuwe medewerkers

Buiten bereik WOB-verzoek



2.4 Ontwerp van de toezichtstrategie

Kader

Het MDR-team is onderdeel van GO, maar de meldingen kunnen gaan over belastingplichtigen uit de segmenten van zowel uit GO, MKB en PDB. Het toezicht, als het gaat om de verdere risicobehandeling in de teams, moet aansluiten bij het toezicht in GO, MKB en PDB. In het toezicht zullen (stevige) keuzes gemaakt moeten worden, want de capaciteit van het MDR-team is een gegeven. Zelfredzaamheid en nemen van eigen verantwoordelijkheid zullen naar verwachting belangrijke pijlers zijn. Maar ook zullen we, met het oog op "eenheid van beleid en uitvoering" (EBU) en het rapporteren richting ons ministerie en de EU, zo nodig uit moeten kunnen leggen waarom we gedaan hebben wat we gedaan hebben.

De toezichtstrategie moet antwoord geven op keuzevraagstukken als:

- Hoe wordt de capaciteit van MDR-team optimaal ingezet?
- Gaat MDR-team pro-actief op zoek naar potentiële meldingsplichtige structuren die niet gemeld zijn, en zo ja: hoe?
- Hoe draagt dienstverlening optimaal bij aan de compliance?
- Wanneer is externe samenwerking effectief?
- Hoe wordt overleg vooraf beheersbaar gehouden en geprioriteerd?
- Wanneer zijn boekenonderzoeken opportuun en met welke intensiteit en diepgang moeten ze uitgevoerd worden? *Deze laatste vraag behoort waarschijnlijk beantwoord te worden vanuit de verdere klantbehandeling.*

Eén visie

Door het MDR-team zal op verschillende plaatsen (zowel intern als extern) gesproken worden over toezicht, bijvoorbeeld in het overleg met de koepels zoals de NOB en de RB, maar ook met accountantantskantoren. De toezichtstrategie van het MDR-team is leidend voor al die gesprekken. De toezichtstrategie is tegelijkertijd dynamisch van aard. Dat wil zeggen dat de strategie indien nodig wordt bijgestuurd. Die bijsturing vindt dan plaats binnen hetzelfde gremium als de oorspronkelijke besluitvorming.

2.5 Operationaliseren wetgeving

Buiten bereik WOB-verzoek

2.6 Inrichting van de werkprocessen, incl. ondersteunende administratieve organisatie (en interne controle) en registratie van meldingsplichtigen

Buiten bereik WOB-verzoek

Buiten bereik WOB-verzoek

2.7 Interne en externe communicatie over MDR

Buiten bereik WOB-verzoek

2.8 Uitvoerende werkzaamheden in het toezicht

De toezichtsstrategie is nog niet bepaald, maar nu al is er behoefte bij externe partijen aan overleg. Er leven veel vragen bij de potentiële meldingsplichtigen over het wetsvoorstel. Zij willen graag snel meer duidelijkheid. Individuele beantwoording van alle vragen is echter (te) tijdrovend.

Alle noodzakelijke uitvoerende werkzaamheden worden door het kernteam (de eerste 5 fte) opgepakt.

Zodra de wettekst definitief is, zullen vragen in behandeling worden genomen. Dan zal ook duidelijk moeten zijn welke prioriteringen worden aangebracht en hoe het proces van vooroverleg binnen én buiten het MDR-team wordt ingericht.

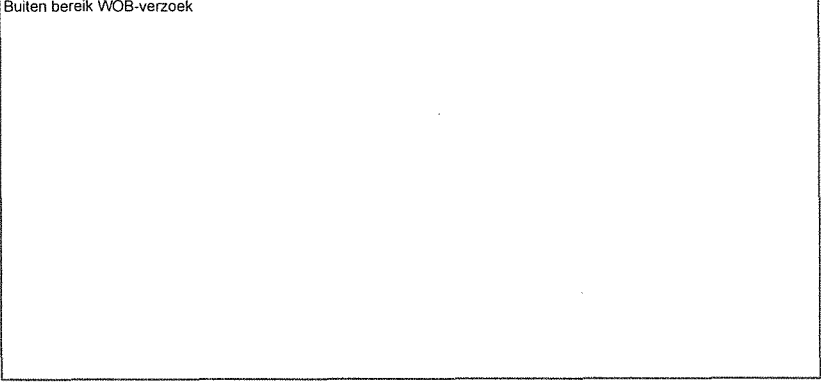
Om het toezicht optimaal vorm te kunnen geven is een goed beeld van de doelgroep essentieel. Dat beeld is nog onvoldoende gevormd.

2.9 Teambuilding

Buiten bereik WOB-verzoek

3. Producten

Buiten bereik WOB-verzoek



4. Randvoorwaarden en risico's

Buiten bereik WOB-verzoek

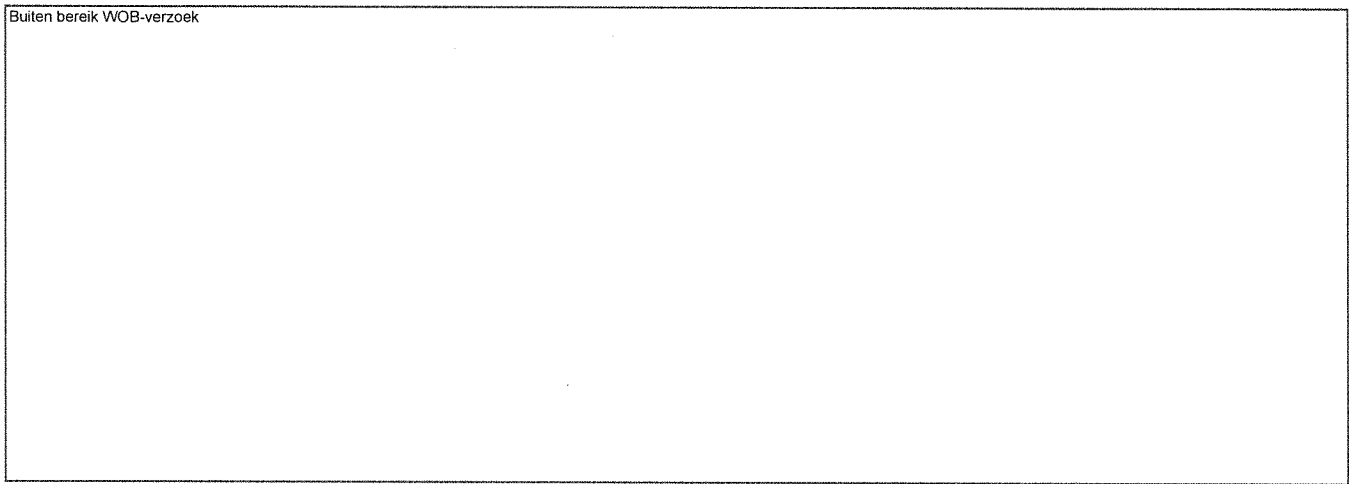
5. Status en fasering

5.1 Status per onderwerp

Buiten bereik WOB-verzoek

5.2 Planning en fasering

Buiten bereik WOB-verzoek



6. Organisatie en rapportage

6.1 Wie doet wat

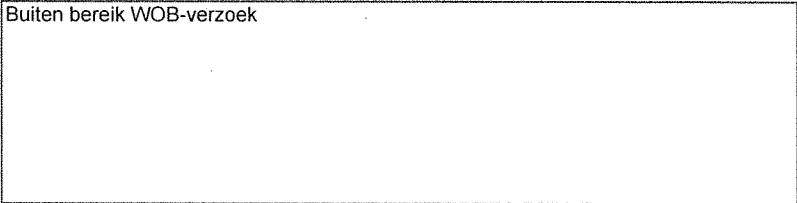
Buiten bereik WOB-verzoek

6.2 Rapportage

Buiten bereik WOB-verzoek

7. Communicatie

Buiten bereik WOB-verzoek





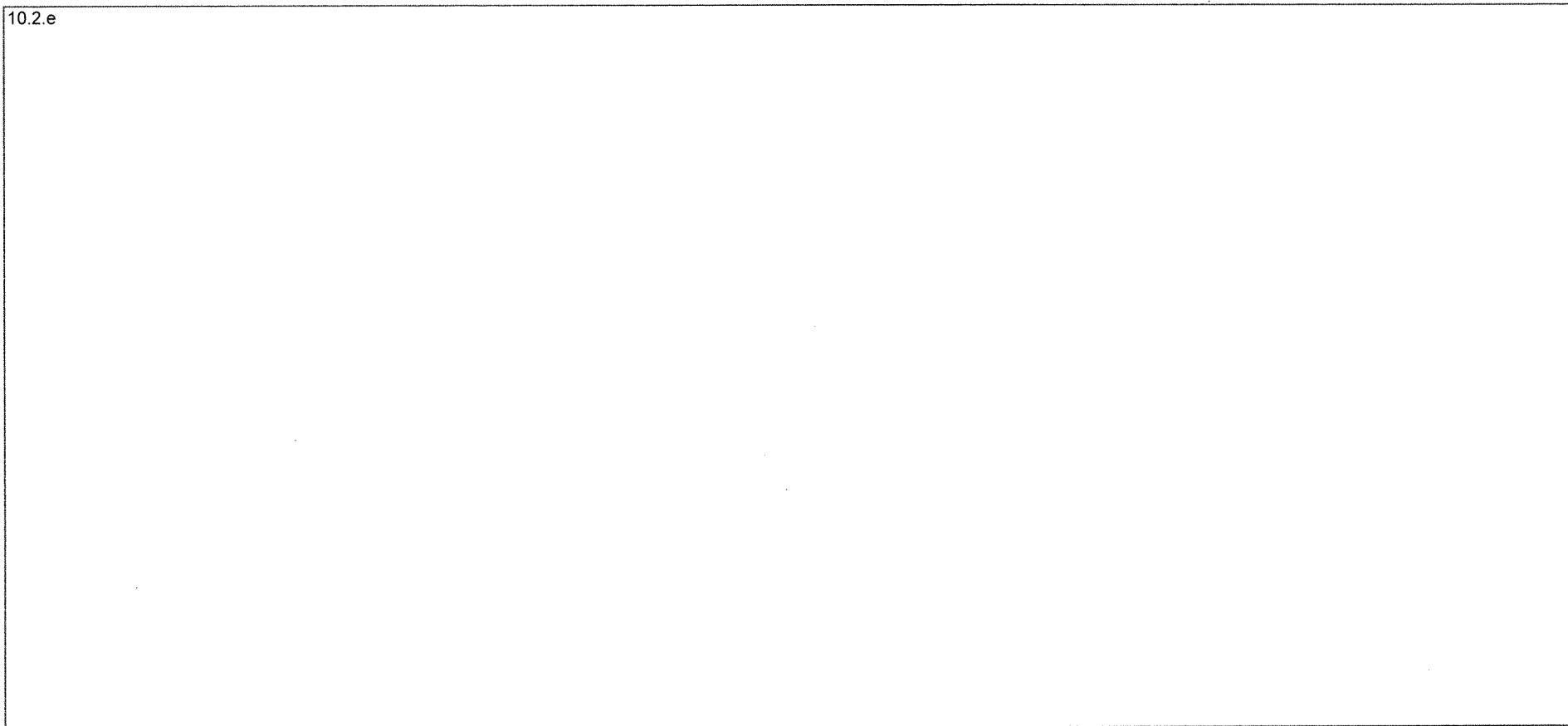
Mandatory Disclosure (DAC6)

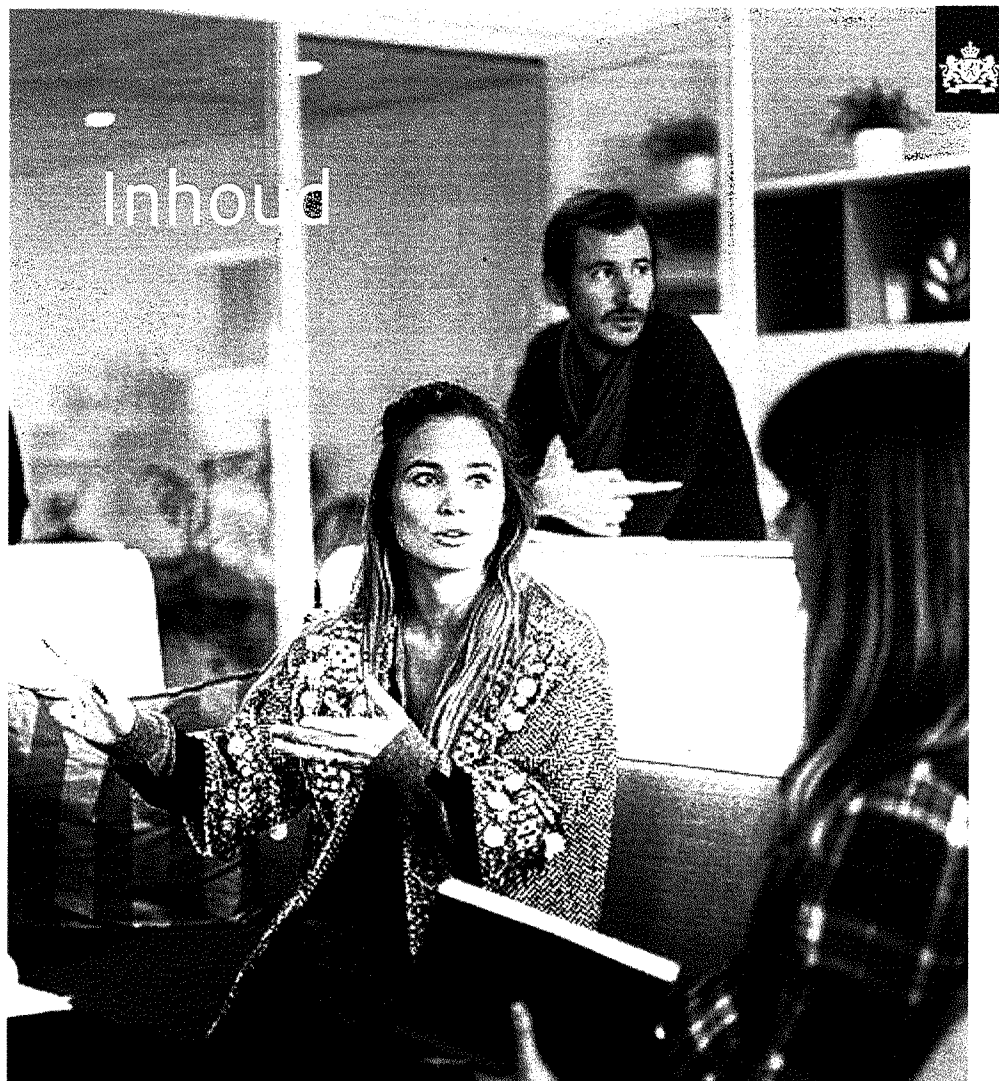
Toepassing en beschouwing
binnen de Belastingdienst



Het MDR-team

10.2.e





1. Wat is MDR (DAC6)?



2. Welke constructies melden?



3. Werkwijze MDR-team



Pollvraag 1

Heb je al een MDR/DAC6-melding gedaan?

- A) Ja, ik heb zelf een melding gedaan
- B) Ja, het centrale MDR-team van mijn kantoor heeft namens mij een melding gedaan
- C) Nee, maar ik verwacht binnenkort wel een melding te gaan doen
- D) Wat is MDR/DAC6?

1. Wat is MDR (DAC6)?





Buiten WOB verzoek



Meldingsplichtig: 'hallmarks'

Buiten WOB verzoek





Meldingsplichtig: Main Benefit Test

Buiten WOB verzoek



Wie moet melden?

Buiten WOB verzoek

A large empty rectangular box, likely intended for a diagram or detailed text related to the 'Buiten WOB verzoek' (Outside WOB request) section.



Pollvraag 2: wie moet melden?

Buiten WOB verzoek

A large empty rectangular box, likely intended for a poll or survey response, with the text 'Buiten WOB verzoek' in the top-left corner.



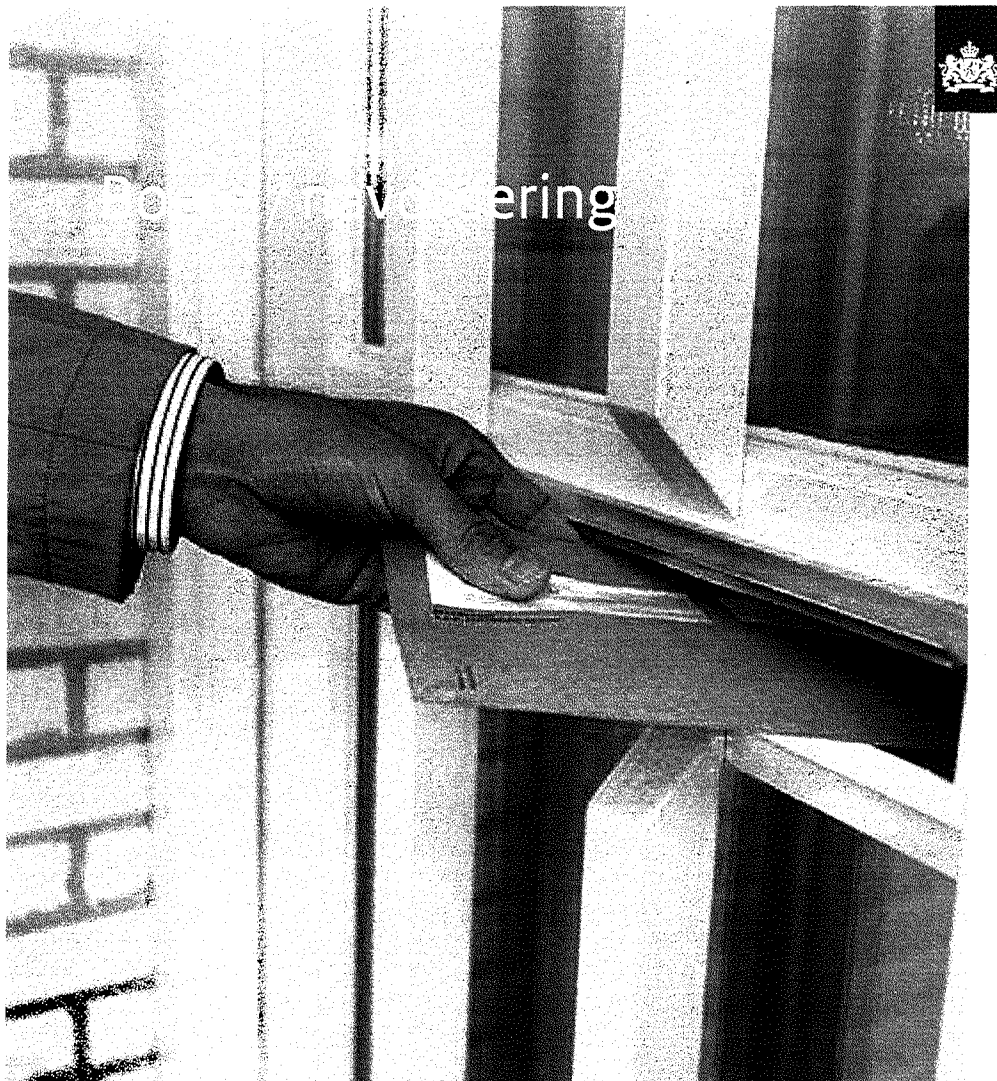
Pollvraag 2: wie moet melden?

Buiten WOB verzoek



Wanneer moet worden gemeld?

Buiten WOB verzoek



- Boete max € 870.000
- Melding staat nieuw feit niet in de weg door wetswijziging in AWR voor DAC6 meldingen.

2. Welke constructies melden?





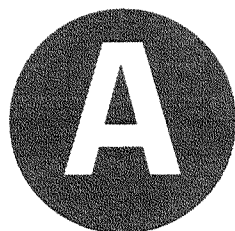
Wezenskenmerken ('hallmarks')

Buiten WOB verzoek



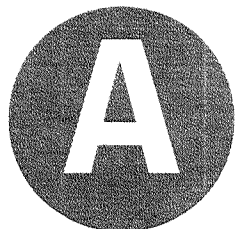
Buiten WOB verzoek

Buiten WOB verzoek



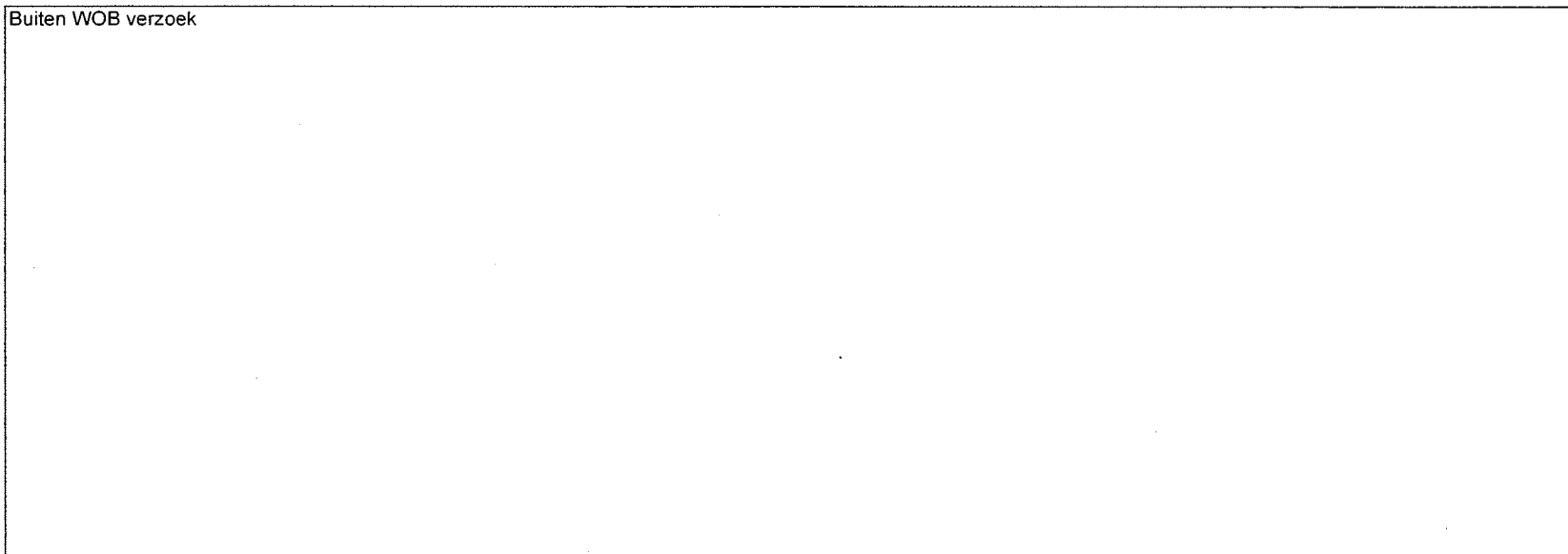
Algemene wezenskenmerken (MBT)

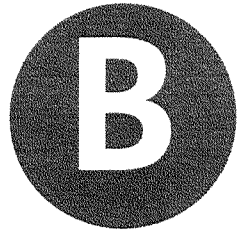
- A1 Geheimhouding
- A2 Success fee – no cure, no pay
- **A3 Standaardproducten en -documenten**



A3 Gestandaardiseerde constructie (MBT)

Buiten WOB verzoek





Specifieke wezenskenmerken (MBT)

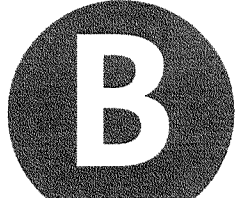
- B1 Handel in verliesvennootschappen
- **B2 Omzetting in laagbelaste inkomsten**
- **B3 Circulaire transacties**



B

Bz inkomsten omzetten in andere categorie (MBT)

Buiten WOB verzoek



B3 circulaire transactie (MBT)

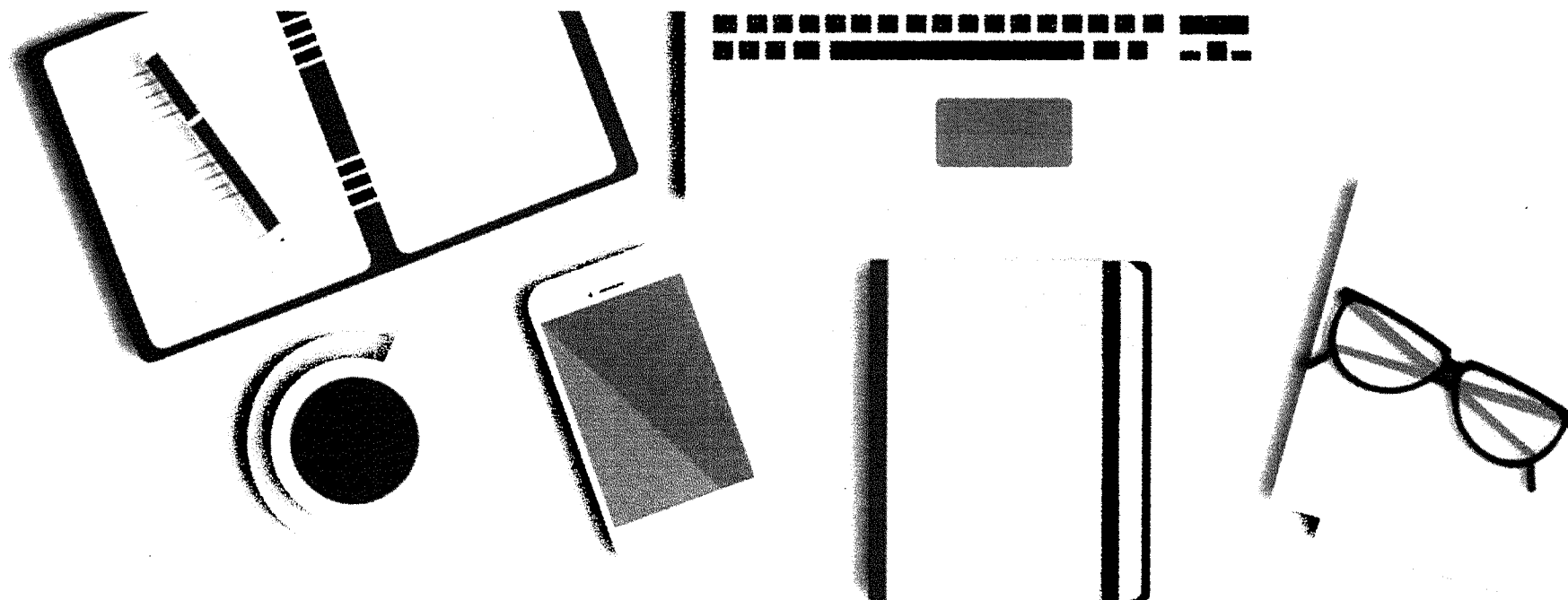


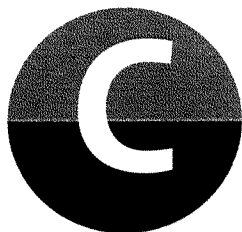
Buiten WOB verzoek

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the content of the request.



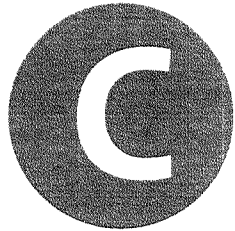
Pauze





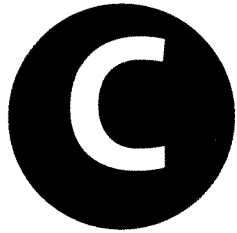
C1 Specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties

Buiten WOB verzoek



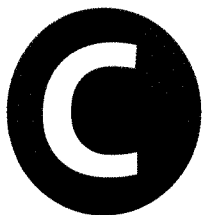
C.1.d Betaling geniet een fiscaal gunstregime bij ontvanger (MBT)

Buiten WOB verzoek



C2-4 Specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties (geen MBT)

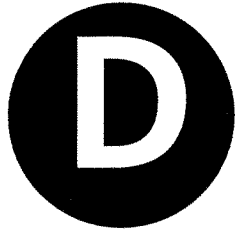
- C2 Dubbele afschrijving
 - *effectieve dubbele aftrek*
- C3 Twee keer voorkoming dubbele belasting
 - *per saldo geen belasting*
- **C4 Verschil waardering activa**



C4 waardering activa (geen MBT)

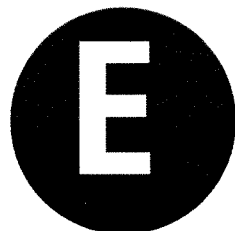
Buiten WOB verzoek

--



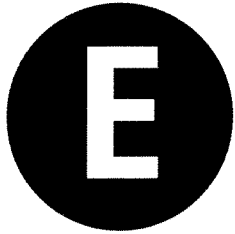
Automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang (geen MBT)

- D1 Omzeilen CRS-verplichting
- D2 Verhullen uiteindelijk belanghebbende (UBO)



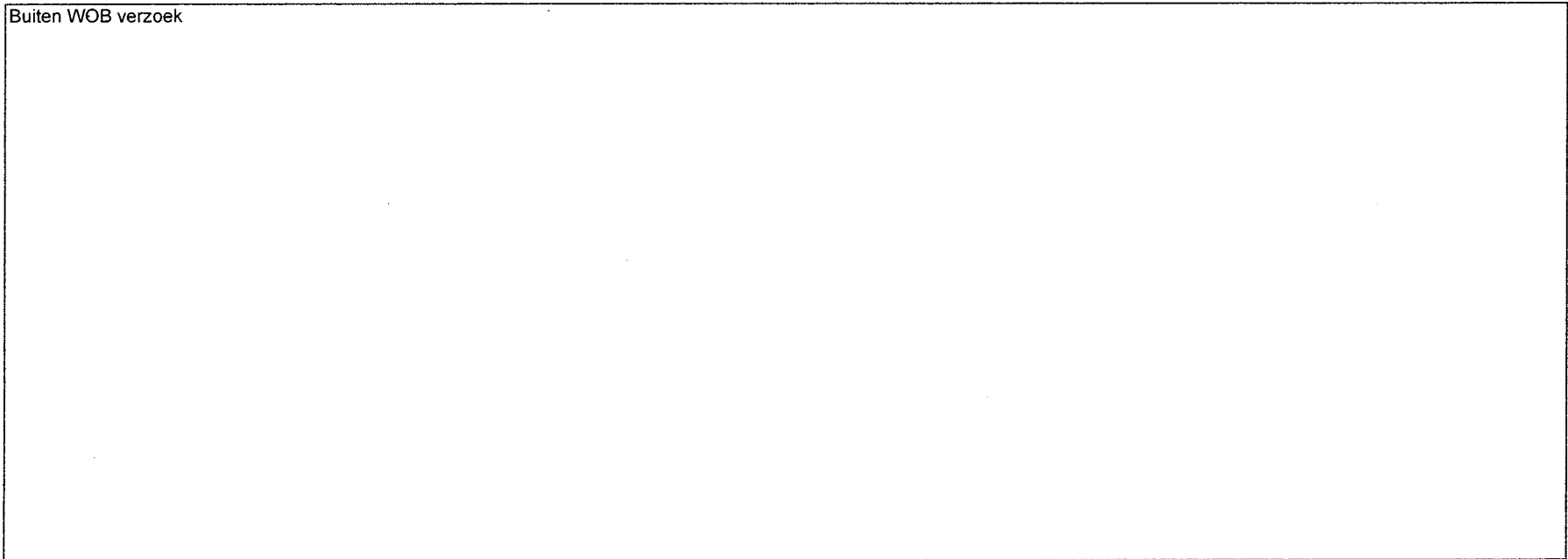
Verrekenprijzen (geen MBT)

- E1 Unilaterale veiligehavenregels
- E2 Overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa
- **E3 Business restructuring EBIT <50%**



E3 business restructuring EBIT <50% (geen MBT)

Buiten WOB verzoek



3. Werkwijze MDR-team





Wat speelt er bij het MDR-team?



Centraal Coördinatieteam:
MDR-team



Informereren intern/extern

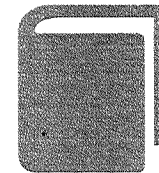


Internationaal



Toezicht

Informereren



- **Informatie**

- Website
- Kennisdatabank
- Visuals
- LinkedIn
- Interne communicatie

- **Helpdeskfunctie**

- Roadshow
- Postbus
- Webinars

- **Documenten**

- Leidraad
- Uitstelbesluit
- XML-handleiding
- Dataportal handleiding

10.2.e



Internationaal

Buiten WOB verzoek



Portal Mandatory Disclosure / DAC6

[Home](#) [Supply Data](#) [Dashboard](#) [Frequently Asked Questions](#) [User Settings](#) [Contact](#)

[Home](#) > [Supply Data](#)

Supply Data

Please select how you would like to create a data set to report the CBA('s).

A data set contains at least one CBA submitted through the web form or multiple CBA's submitted through an XML-upload.

By uploading an XML-file containing multiple CBA's, one data set is created to report these CBA's at once.

By manually filling in the web form, multiple arrangements can be added to one data set. This way it is possible to manually report multiple CBA's at once.

Data sets in progress are shown below.

 **Web form**

 **XML-upload**




In Progress



202016128A997B

16-12-2020 19:21

16-12-2020 19:21

In progress 



Verwerking MDR/DAC6 meldingen

Indienen melding

Ontvangst en doorzending melding
door de Belastingdienst

Opname in database



www.belastingdienst.nl/mdr



Kleine Intermediair



Formulier
voor individuele
meldingen



NL Database



Belastingplichtige,
indien geen
intermediair



Inhoudelijke toetsen



CAP gegevens
Uniek registratienummer



EU Database



Grote Intermediair



Gegevensportal
voor meerdere
meldingen tegelijk



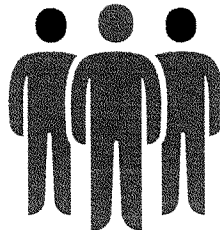
Toezicht MDR/DAC6

Meldingen in database

Uitvraag voor regulier en specifiek toezicht



NL Database



MDR-team



Inzicht



Signalen



Regulier Toezicht

Specifiek Toezicht



EU Database

Terugkoppeling op dossierniveau



- Kwaliteit
- Juistheid, tijdigheid en volledigheid
- Automatische en handmatige (risico) selectie
- Inhoudelijke analyse
- Inzicht inspecteurs en terugmelding
- Beheersingsmaatregelen
- Reverse-search



Praktische tips: disclosure information

National provision *	Concerned member states *
Article 10a Dutch Corporate Income Tax Act	LUXEMBOURG x
	MALTA x
Disclosure Name * ?	NETHERLANDS x
IP restructuring	<input type="button" value="Add Concerned Member States"/>

Disclosure Name
Please provide a reference to the name by which the reportable CBA is commonly known. *Format: 1 - 400 characters*

- Naam van melder
- Naam van relevante belastingplichtige
- Fiscaal of ander nummer
- C-BEV structure
- Intercompany cashpool
- Business restructuring



Praktische tips: summary

Summary *

- the purposes and goals of the CBA
- the reasons to partake in the CBA
- the considerations and decisions with regard to the CBA
- the transactions that are part of the CBA
- the relevant dates concerning (the transactions that are part of) the CBA
- the analysis of the CBA in relation to the hallmark under which it is reported
- if applicable: the analysis of the main benefit test
- the (tax) consequences of implementing the CBA
- the (tax) consequences of not implementing the CBA
- if applicable: information on the series of arrangements that the CBA is part of
- if applicable: information on other steps or parts if the CBA comprises more than one step or part
- the parties who monitor the implementation and effects of the CBA, in case it concerns others than the intermediaries/relevant taxpayers already mentioned in this report
- any planned future follow-up actions related to the CBA



Ons doel met MDR

- Geen hooiberg
- Open dialoog
- Transparantie
- Afschrikwekkende werking
- Bestrijding belastingontwijking
- Eventueel wetgeving
- Inzicht



Pollvraag 4

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

Buiten WOB verzoek



Casus voorleggen aan helpdesk MDR?

Wilt u casus voorleggen aan de Helpdesk MDR? Doorloop dan deze checklist



Check in de Richtlijn, de Wet, de Leidraad en Kennisdatabank of er nog geen eenduidig antwoord te vinden is.



Stel een e-mail op naar MDR-team@belastingdienst.nl



Beschrijf hierin de praktijkcasus die voorligt, inclusief de relevante feiten en omstandigheden.



Vermeld bij de vraag duidelijk uw eigen gegevens. Het is niet noodzakelijk om de gegevens van de belastingplichtige op te nemen in de casus.



Voorzie de casus van een eigen analyse en standpunt over de uitwerking van de meldingsplicht op de casus.



Geef aan op welke punten de zienswijze van de Belastingdienst gewenst is.



Contactgegevens



www.belastingdienst.nl/mdr



MDR-team@belastingdienst.nl



[linkedin.com/company/MDR-team](https://www.linkedin.com/company/MDR-team)

