

Mandatory Disclosure/ DAC6

Inleiding

Vanaf 1 juli 2020 geldt de Europese richtlijn Mandatory Disclosure Rules (MDR)/DAC6. Door de Nederlandse implementatie van deze richtlijn worden intermediairs, waaronder belastingadviseurs, advocaten, accountants, notarissen, financieel adviseurs, banken en trustkantoren -en in bepaalde situaties ook belastingplichtigen zelf- verplicht om (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructies te melden bij de belastingdienst.

Het gaat hierbij om (bonafide) fiscale constructies waarbij een inwoner van tenminste één EU-lidstaat betrokken is en welke mogelijk gebruikt kunnen worden om belasting te ontgaan. Om te bepalen of sprake is van een (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructie die daadwerkelijk moet worden gemeld, wordt vervolgens gekeken of de fiscale constructie aan een van de wezenskenmerken ("hallmarks") voldoet zoals geformuleerd in de Europese richtlijn.

De richtlijn heeft effectieve terugwerkende kracht, aangezien de meldplicht tevens ziet op constructies waarvan de eerste stap van implementatie is gezet tussen 25 juni 2018 en 30 juni 2020.

Doel en strekking van de MDR

Het doel van richtlijn is drieledig. In de eerste plaats is het de bedoeling dat belastingautoriteiten in alle EU-lidstaten in een eerder stadium informatie ontvangen over (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructies en op basis hiervan gerichtere belastingcontroles kunnen uitvoeren en betere risicobeoordelingen kunnen verrichten. In de tweede plaats krijgt de Nederlandse wetgever inzicht in potentiële en bestaande "ontgaansroutes" en kan zij in een eerder stadium een aanzet geven tot de bestrijding hiervan.

In de derde plaats gaat er een afschrikwekkend effect van de MDR uit voor zowel intermediairs als belastingplichtigen, wanneer zij de implementatie van een (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructie overwegen. Dit wordt met name veroorzaakt door een boeterisico van maximaal € 870.000 wanneer de melding niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist wordt verzorgd.

Huidige stand van zaken

Ook na de bekendmaking van (de toelichting op) het Nederlandse definitieve implementatiewetsvoorstel zijn de onduidelijkheden ten aanzien van de MDR verre van weggenomen. Dit komt omdat het implementatiewetsvoorstel in de kern slechts verwijst naar de richtlijn of de in de richtlijn opgenomen begrippen herhaalt.

De staatssecretaris heeft 30 juni 2020 de Leidraad meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies gepubliceerd. In deze Leidraad is onder meer iets meer duidelijkheid verschaft over de vraag wanneer wel en wanneer niet moet worden gemeld. Hierin staan ook een aantal concrete voorbeelden aangegeven of zij wel of niet aan een van de wezenskenmerken ("hallmarks") voldoen.

Veel gestelde vragen MDR

Daarnaast is op de website van de belastingdienst de pagina 'Mandatory Disclosure Rules/DAC6' geplaatst. Hier wordt ingegaan op veel gestelde vragen ten aanzien van de MDR.

Het besluit van de Europese Commissie om – mede door de gevolgen van het coronavirus (COVID-19) – diverse deadlines voor het melden van (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructies te verschuiven heeft de volgende gevolgen:

- De periode waarover met terugwerkende kracht gemeld moet worden, blijft gelijk. Dit betekent dat (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructies welke voor implementatie beschikbaar zijn gemaakt, gereed zijn of waarvan de eerste stap van implementatie is genomen in de periode 25 juni 2018 tot en met 30 juni 2020, uiterlijk gemeld moeten worden tussen 1 januari 2021 en 28 februari 2021.
- Voor (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructies die worden geïmplementeerd tussen 1 juli 2020 en 1 januari 2021 moeten gemeld worden tussen 1 januari 2021 en 31 januari 2021 (de overgangperiode).
- Voor (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructies die worden geïmplementeerd vanaf 1 januari 2021 moet binnen 30 dagen gemeld worden.

Wat betekent dit voor u?

Indien na 25 juni 2018 aan u een advies is verstrekt over het al dan niet implementeren van een (land)grensoverschrijdende belastingbesparende constructie, of indien u van plan bent om een dergelijke constructie te implementeren, adviseren wij u om contact op te nemen met uw adviseur binnen Forward Fiscalisten om een mogelijke meldingsplicht te beoordelen alsmede om een boeterisico uit te sluiten.

Tot slot

Forward Fiscalisten hoopt u met deze uitleg over mandatory disclosure (DAC6) een helder beeld te hebben gegeven van het door ons te volgen MDR-beleid.

Heeft u algemene vragen over de MDR en/of de gevolgen van de MDR voor uw situatie? Neem dan contact op via 088-1412400 of mail ons via info@forwardfiscalisten.nl