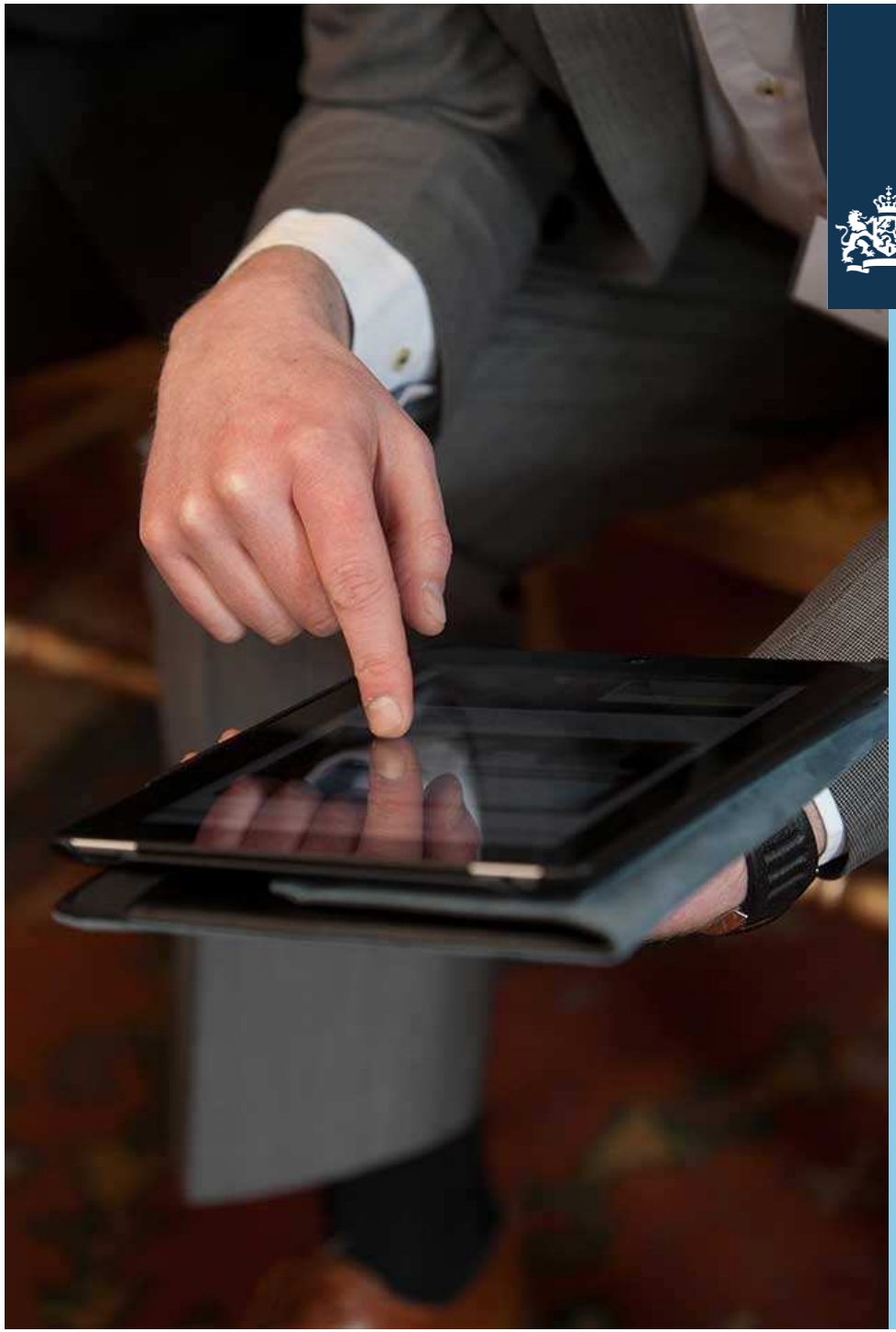


Belastingdienst

University of Amsterdam
Amsterdam Centre for Tax Law

Mandatory Disclosure

Wezenskenmerk E en status update Belastingdienst

Willem-Jan van Veen

Amsterdam, 16 december 2019

De Belastingdienst neemt hangende de parlementaire behandeling geen formele standpunten in.

Inleiding

- Willem-Jan van Veen:
  - 3 jaar geleden gestart bij BD Grote Ondernemingen (Country-by-Country reporting team)
  - Daarvoor adviessector (advocatenkantoor en big 4, financiële sector en M&A focus)
  - Betrokken bij verschillende OECD projecten
  - Klankbordgoep DAC6



Wezenskenmerk E

Hallmark E1: Transfer pricing Unilaterale veiligehavenregels

EC 24 September 2018:

- "The Commission Services took the view that national rules on safe harbours should be "*unilateral*" when they depart from the international consensus, as this is enshrined in the OECD transfer pricing guidelines (TPG)." http://ec.europa.eu/transparency/regexpert/index.cfm?do=groupDetail.groupMeetingDoc&docid=19686)

TPG 2017 Chapter IV Section E geeft aan dat niet onder veiligehavenregels vallen:

- documentation requirements
- advance pricing arrangements
- thin capitalisation

Verschillende landen hebben veiligehavenregels voor bv. interest (Zwitserland, Liechtenstein, United States, Slovenië, Zuid Afrika) of voor versimpelde TP methoden (US: Services Cost Method (SCM) nu veel gebruikt bij BEAT planning)

Wezenskenmerk E

Hallmark E2: Transfer pricing Overdracht IP

2. Een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa. De term „moeilijk te waarderen immateriële activa" omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen:
   a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan, en
   b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn.

Wezenskenmerk E

Hallmark E3: Transfer pricing Grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa

3. Een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen (EBIT) van de overdrager of overdragers, tijdens de periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50 % bedraagt van de geraamde jaarlijkse EBIT van die overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden

The Commission Services also explained that the term "intragroup" [binnen de groep] refers to the concept of "associated enterprise" and the definition provided in Article 3 point 24 of DAC6 applies."
http://ec.europa.eu/transparency/regexpert/index.cfm?do=groupDetail.groupMeetingDoc&docid=19686

Wezenskenmerk E

- Constructies waarvoor een APA is overeengekomen toch melden.
- Opstellen TP documentatie is niet meldenswaardig, want betreft constructie die al eerder geïmplementeerd is en dus gemeld had moeten worden (muv advisering nav opstellen TP documentatie uiteraard).

Inzichten belastingdienst



- Nieuw DAC6 team
- Parlementaire behandeling
- Parallel wordt aan Leidraad gewerkt voor consultatie jan 2020 maar……
  - in eerste instantie een compacte leidraad met deel algemene definities en een deel met per hallmark twee voorbeelden; en
  - nu al veel verzoeken uit de adviespraktijk voor overleg, dus genoeg vragen voor het nieuwe DAC6 team!
- Technische handleiding met berichtenspecificatie wrsch begin januari 2020 klaar (EC 6 jan 2020).
- Indienen via website, met test faciliteit.

Inzichten belastingdienst

- We weten vooral veel nog niet
  - Hoeveel meldingen?
  - Wat voor meldingen?
- Wat gaat Belastingdienst met gegevens doen?
- Wat doet de Belastingdienst nog meer?
  - Veel informeel contact met andere Lidstaten
  - NL maakt zich sterk voor internationale samenwerking en kennisdeling





VRAGEN?

Voor vragen:
WJG.van.veen@belastingdienst.nl
06-15239009