

DAC6 - 5 maanden na de invoering

Welkom

- Deze webcast kwalificeert voor 1 PE point (live gekeken)
- Via de knop '[Stel een vraag]' kunt u live een vraag stellen via chat
- Andere vragen via uw PwC adviseur of pwc.nl
- Presentatie downloaden en terugkijken achteraf mogelijk
- Evaluatie na afloop



Agenda

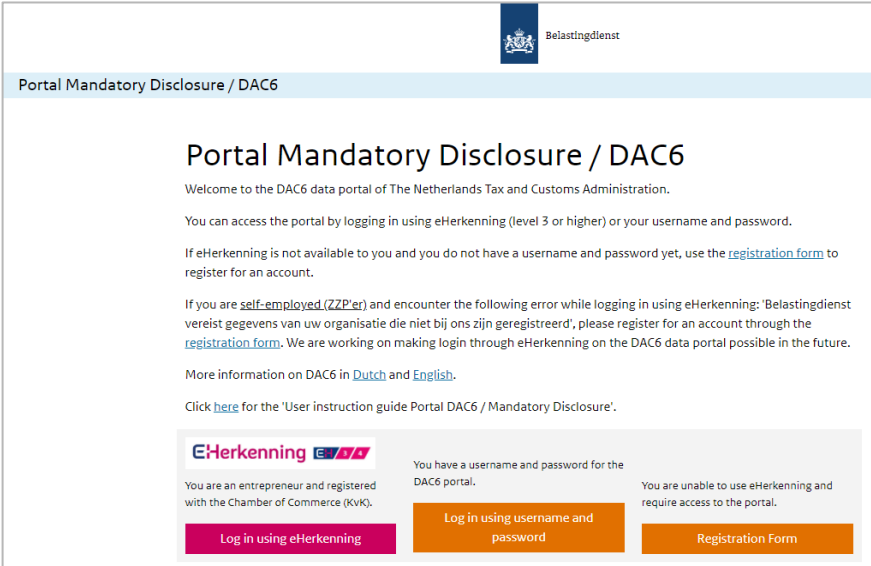
1. Opening
2. Een terugblik op vijf maanden DAC6
 - a. Terugblik
 - b. Belastingdiensten komen up-to-speed
3. Transactie voorbeelden - interpretatie
4. Een blauwdruk van DAC6 governance
5. Q&A en afsluiting

Poll

Vraag: Bent u helemaal klaar met de borging van DAC6?
(historische transacties zijn geanalyseerd, er is een proces ingericht)

- A) Al lang
- B) Het staat, maar we zijn nog aan het bijschaven
- C) We moeten nog e.e.a. doen

- Roadmap: focus op historische transacties
- Brexit
- Rapportageproces MDR-portal
- Volume van rapportages
- Inhoud rapportages & hallmarks



The screenshot shows the official website for the Portal Mandatory Disclosure / DAC6. At the top right is the Belastingdienst logo. Below it, a light blue header bar contains the text 'Portal Mandatory Disclosure / DAC6'. The main content area has the title 'Portal Mandatory Disclosure / DAC6' and a welcome message from The Netherlands Tax and Customs Administration. It provides instructions on how to access the portal using eHerkenning or a username and password. A section explains that if eHerkenning is not available, users should use a registration form. It also mentions a future update to allow login through eHerkenning. At the bottom, there are three buttons: 'Log in using eHerkenning' (purple), 'Log in using username and password' (orange), and 'Registration Form' (orange). The 'Log in using eHerkenning' button has a small note above it stating that the user must be an entrepreneur registered with the Chamber of Commerce (KvK).

Belastingdienst

Portal Mandatory Disclosure / DAC6

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 3 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 [registration form](#) to register for an account.

If you are [self-employed \(ZZP'er\)](#) and encounter the following error while logging in using eHerkenning: 'Belastingdienst vereist gegevens van uw organisatie die niet bij ons zijn geregistreerd', please register for an account through the [registration form](#). 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'.

eHerkenning 

You are an entrepreneur and registered with the Chamber of Commerce (KvK).

You have a username and password for the DAC6 portal.

You are unable to use eHerkenning and require access to the portal.

[Log in using eHerkenning](#)

[Log in using username and password](#)

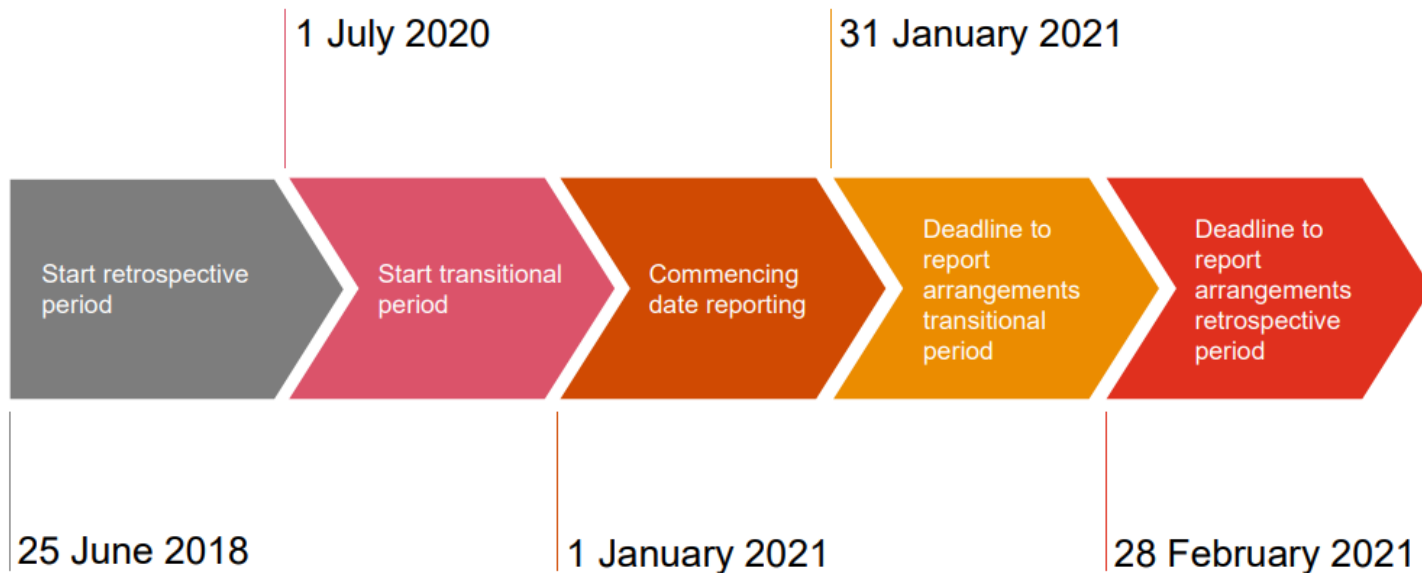
[Registration Form](#)

Terugblik

**Focus: analyseren
historische transacties**

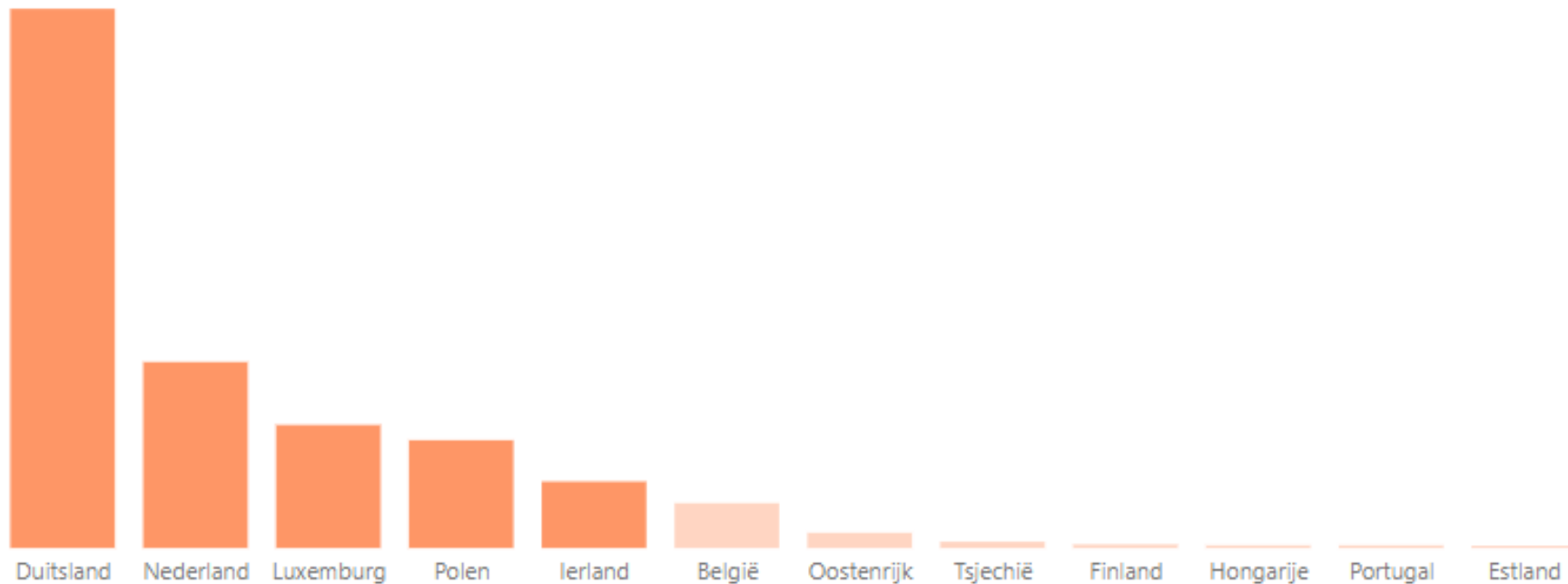
Focus: reporting

**Focus: inbedden van
processen & controls**



Terugblik - rapportagevolume per land

Indicatief aantal rapporten (tot 28 februari 2021)



Terugblik - Inhoud



MDR-team

2,224 followers

1mo • 🌐



Het valt ons op dat de samenvatting in **#MDR**-meldingen vaak erg kort is. Die mogen wat langer: hoe meer informatie je verstrekt, hoe minder vragen wij, en mogelijk belastingdiensten van andere lidstaten, hoeven te stellen bij het beoordelen van je melding. In de afbeelding een aantal tips over hoe je je samenvatting vollediger kunt maken.

Meer tips voor het vullen van de samenvatting (en andere velden) vind je in onze geactualiseerde gebruikersinstructie voor het **#DAC6** gegevensportaal: <https://lnkd.in/eA2J7NK> (pagina 36)

[See translation](#)

Summary *

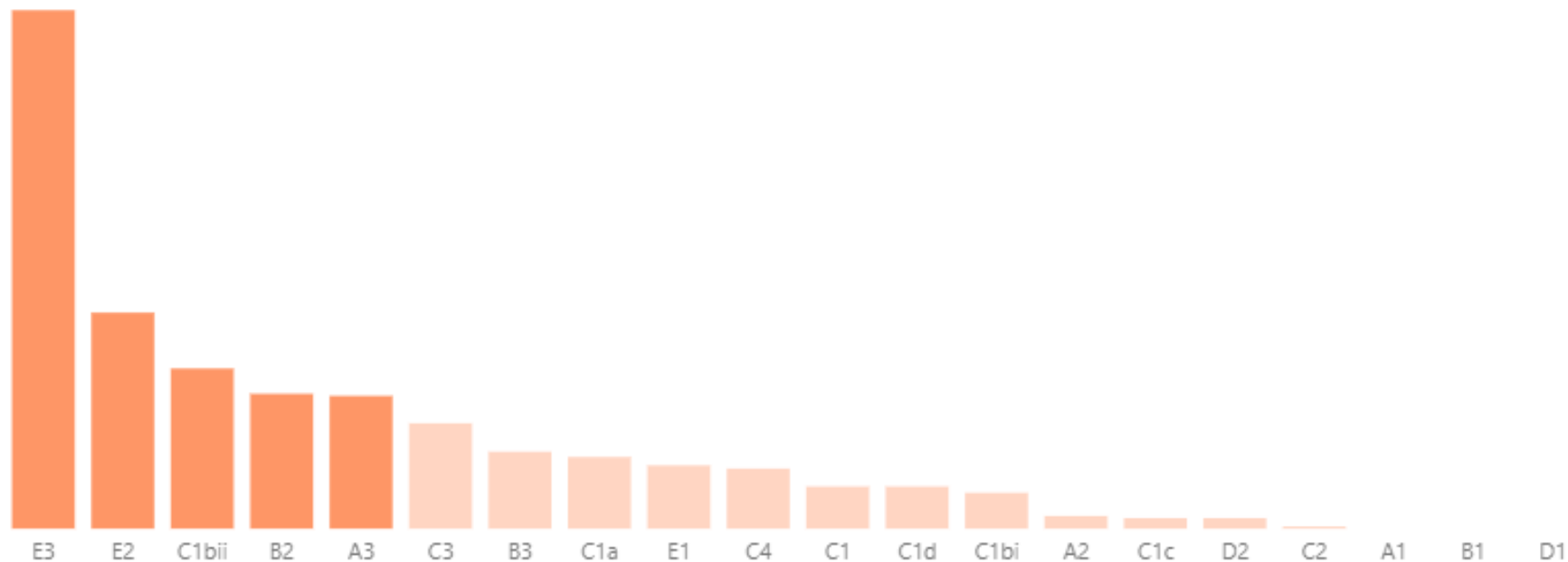
Denk bijvoorbeeld aan het beschrijven van:

- de doelen van de constructie
- de transacties die onderdeel zijn van de constructie
- het grotere geheel waar de constructie onderdeel van is
- de analyse van de van toepassing zijde hallmark(s)/main benefit test
- de fiscale gevolgen van het al dan niet implementeren van de constructie
- de manier waarop je de waarde van de constructie berekend hebt
- eventueel contact met de Belastingdienst (waaronder rulings) over de constructie

3520 Characters

Terugblik - rapportages en hallmarks

Meest voorkomende hallmark in % per land

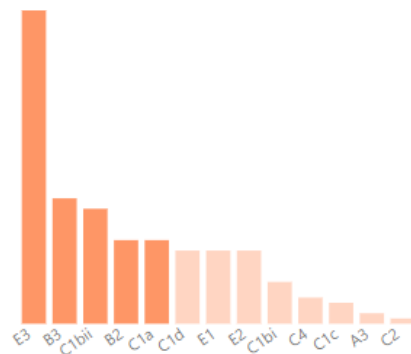


Terugblik - rapportages en hallmarks

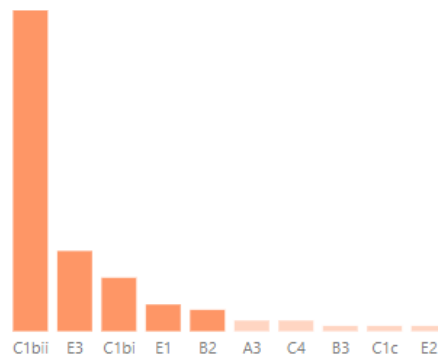
Duitsland



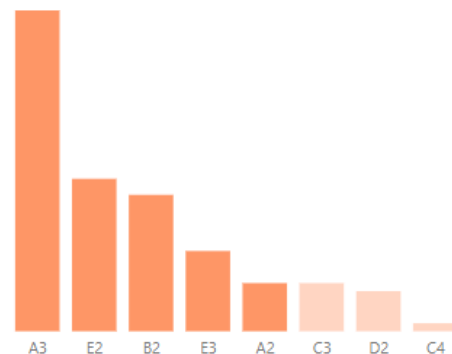
Nederland



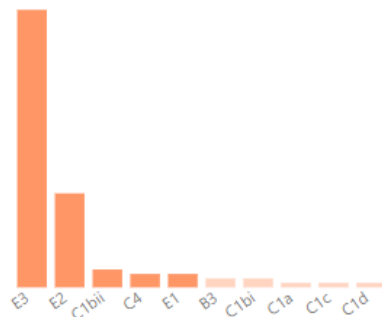
Luxemburg



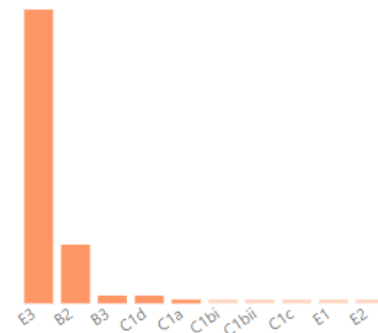
Polen



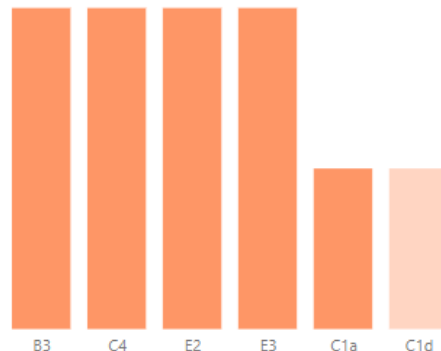
Ierland



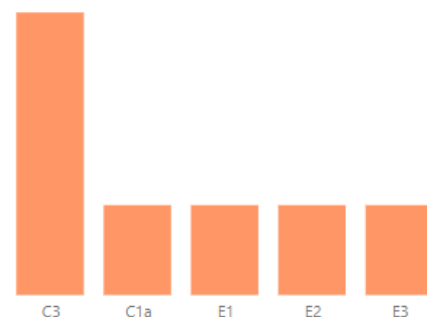
België



Oostenrijk



Tsjechië



Wat gebeurt er met de data



**European Court of Auditors publishes Special Report:
Exchanging tax information in the EU: solid foundation,
cracks in the implementation**

Wat gloort er aan de horizon

- MDR buiten EU
- DAC7: platforms
- DAC8: crypto
- Public country-by-country reporting
- Horizontaal toezicht - Dutch tax authorities getting more active again



Background to DAC6: other regimes in the world

EU Member States

DAC6: disclosure of cross-border tax arrangements meeting one or more of the hallmarks and has EU nexus.

In force since 25 June 2018.

Norway

Proposal to introduce DAC6.

Guernsey

Approved MDR regulations, 2020 (no implementation date).

US

Since 1984, revised in 2004.

Canada

1989: Tax Shelter Regime

June 2013: Reporting of Tax Avoidance Transactions

Mexico

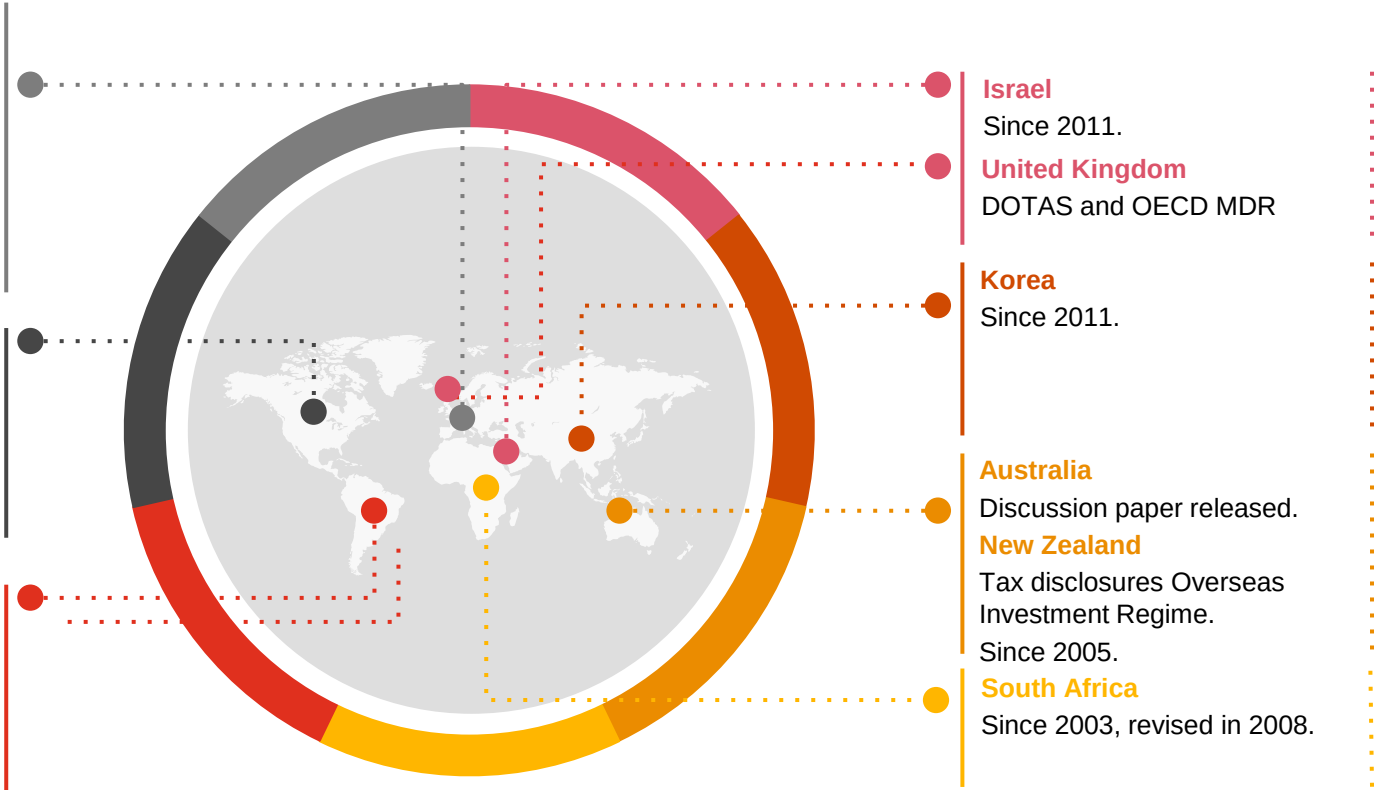
MDR

In force since 1-1-2020.

Argentina

Régimen IPF

1-1-2019



Agenda

1. Opening
2. Een terugblik op vijf maanden DAC6
 - a. Terugblik
 - b. Belastingdiensten komen up-to-speed
3. Transactie voorbeelden - interpretatie
4. Een blauwdruk van DAC6 governance
5. Q&A en afsluiting

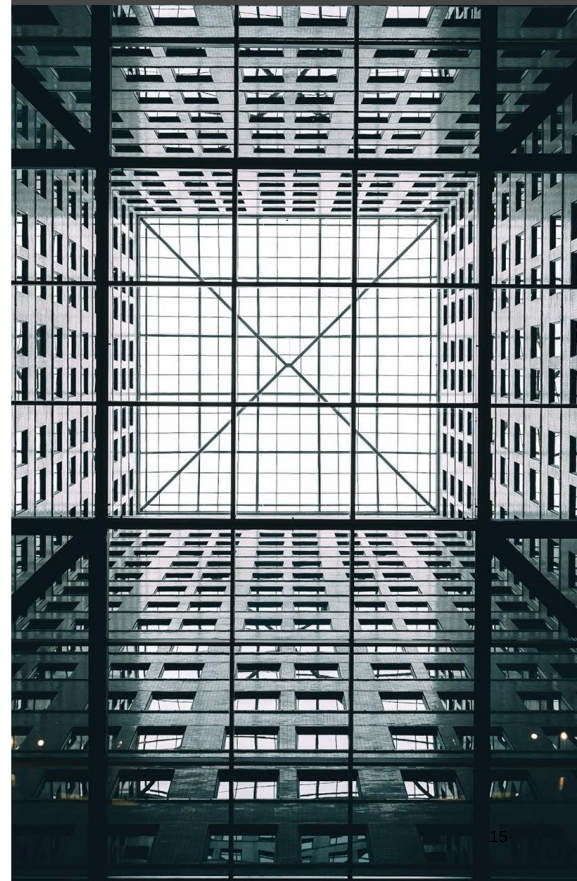
A.3 - gestandaardiseerde documenten/structuur

A.3

“Een constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van gestandaardiseerde documenten en/of een gestandaardiseerde structuur en die beschikbaar is voor meer dan één relevante belastingplichtige zonder dat er voor implementatie wezenlijke aanpassingen nodig zijn.”

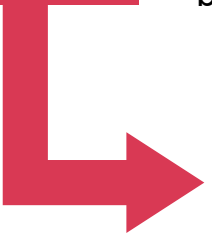
Gestandaardiseerde documenten of een gestandaardiseerde structuur

- Doel van de DAC6?
- Gestandaardiseerde (lening)overeenkomsten binnen de groep
- Alphabet shares
- Standaard juridische documenten
- Brede interpretatie van hallmark A.3 in Duitsland



B.2 - Omzetten van inkomsten in vermogen

B.2



“Een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld.”

1

Conversie

Van een bestaande situatie of van een nieuwe situatie?

2

Andere inkomstencategorie

Juridisch tenzij fiscale categorie aanwezig
Inkomsten bekeken vanuit ontvanger / genieter

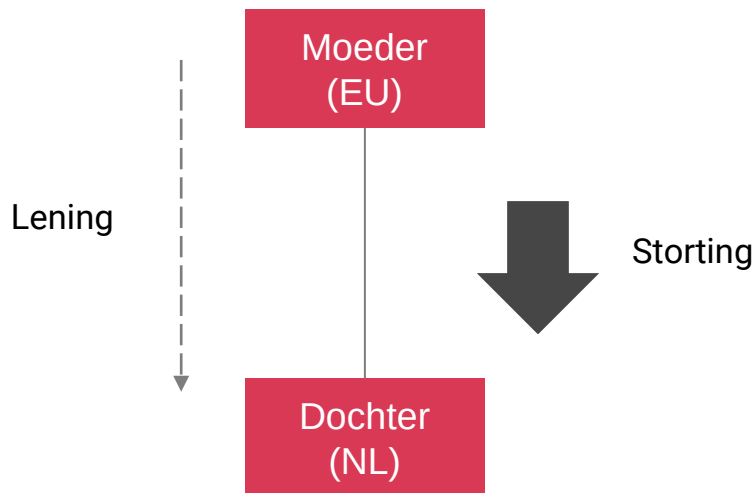
3

Lagere heffing

Gelijke heffing of hogere heffing
niet relevant

B.2 - Omzetten van inkomsten in vermogen

Storting van schuldvordering



1. Conversie
 - Storting van schuldvordering
2. Andere inkomstencategorie
 - Toekomstige dividenduitkering vs renteopbrengst
3. Lager belast

NB: Main Benefit Test

E.3 - Grensoverschrijdende overdracht binnen de groep

E.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.”

1

Grensoverschrijdende overdracht
van activa/functies/risico's

Daadwerkelijk de grens verlaten?

2

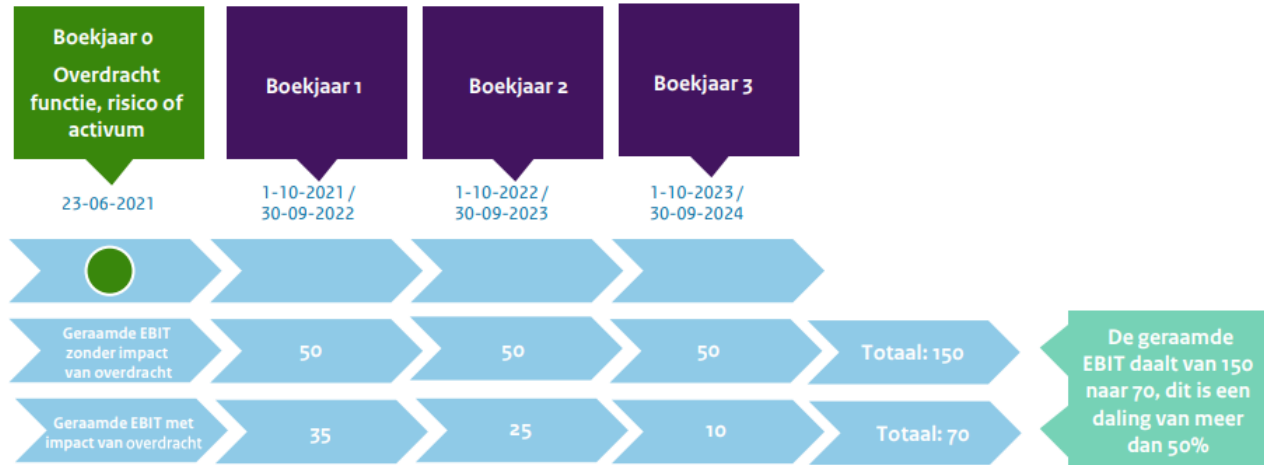
EBIT-toets

1. Wat is EBIT?
2. Op welk moment vindt toetsing plaats?
3. Hoe moet de daling van de geraamde jaarlijkse EBIT worden toegepast?

E.3 - Grensoverschrijdende overdracht binnen de groep



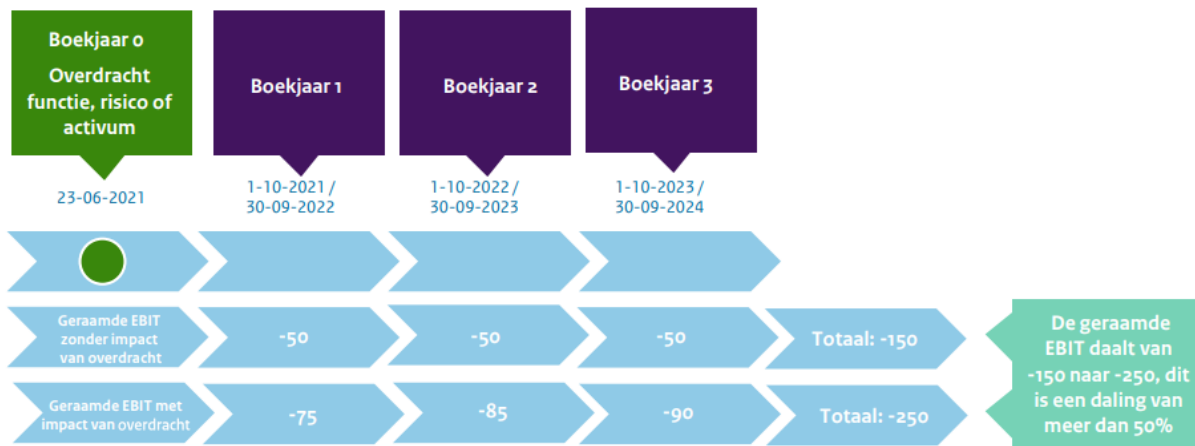
Wezenskenmerk E3 Voorbeeldberekening wijziging EBIT



E.3 - Grensoverschrijdende overdracht binnen de groep



Wezenskenmerk E3 Voorbeeldberekening wijziging negatieve EBIT



Main Benefit Test

Aan de MBT is voldaan indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel dat of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs te verwachten valt van een constructie het verkrijgen van een belastingvoordeel is.



Deadline gemist?



MDR-team

2,224 followers

2w • 



Help, ik heb een **#MDR #DAC6** deadline gemist! Wat nu? Meld alsnog. Laat in de samenvatting weten wat de reden van het niet tijdig melden is.

Agenda

1. Opening
2. Een terugblik op vijf maanden DAC6
 - a. Terugblik
 - b. Belastingdiensten komen up-to-speed
3. Transactie voorbeelden - interpretatie
4. Een blauwdruk van DAC6 governance
5. Q&A en afsluiting

Navigating the maze

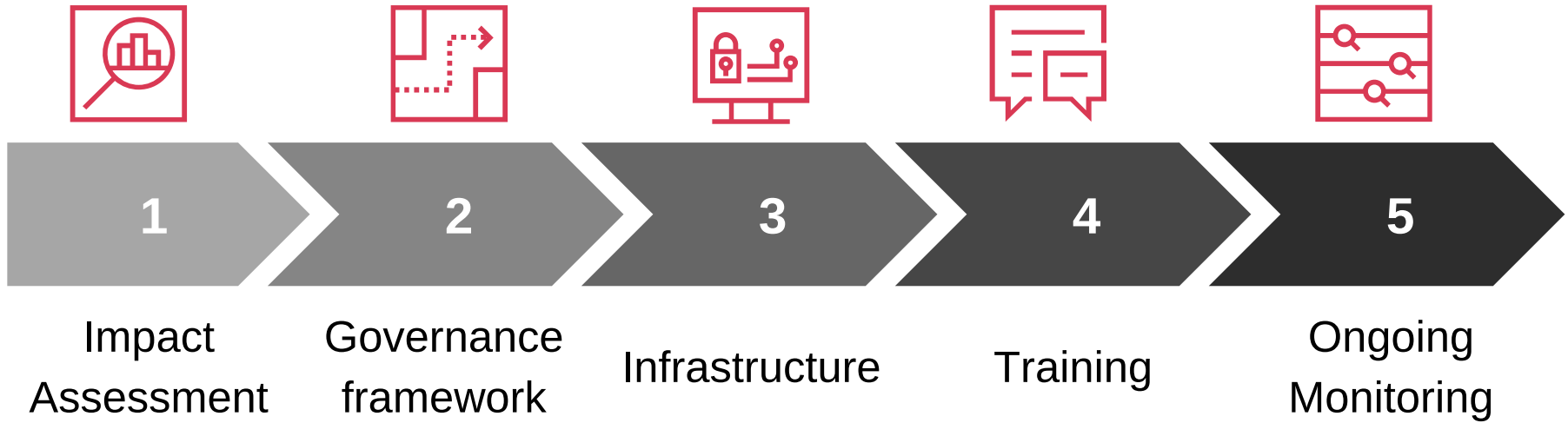
- Hoe raak (en blijf) ik in control?
- Wat is de connectie met de organisatiestrategie, beleid en processen?
- Wat is de connectie met het risk-control framework (of tax control framework)?
- Wie is erbij betrokken?



Wat is je grootste DAC6 zorg?

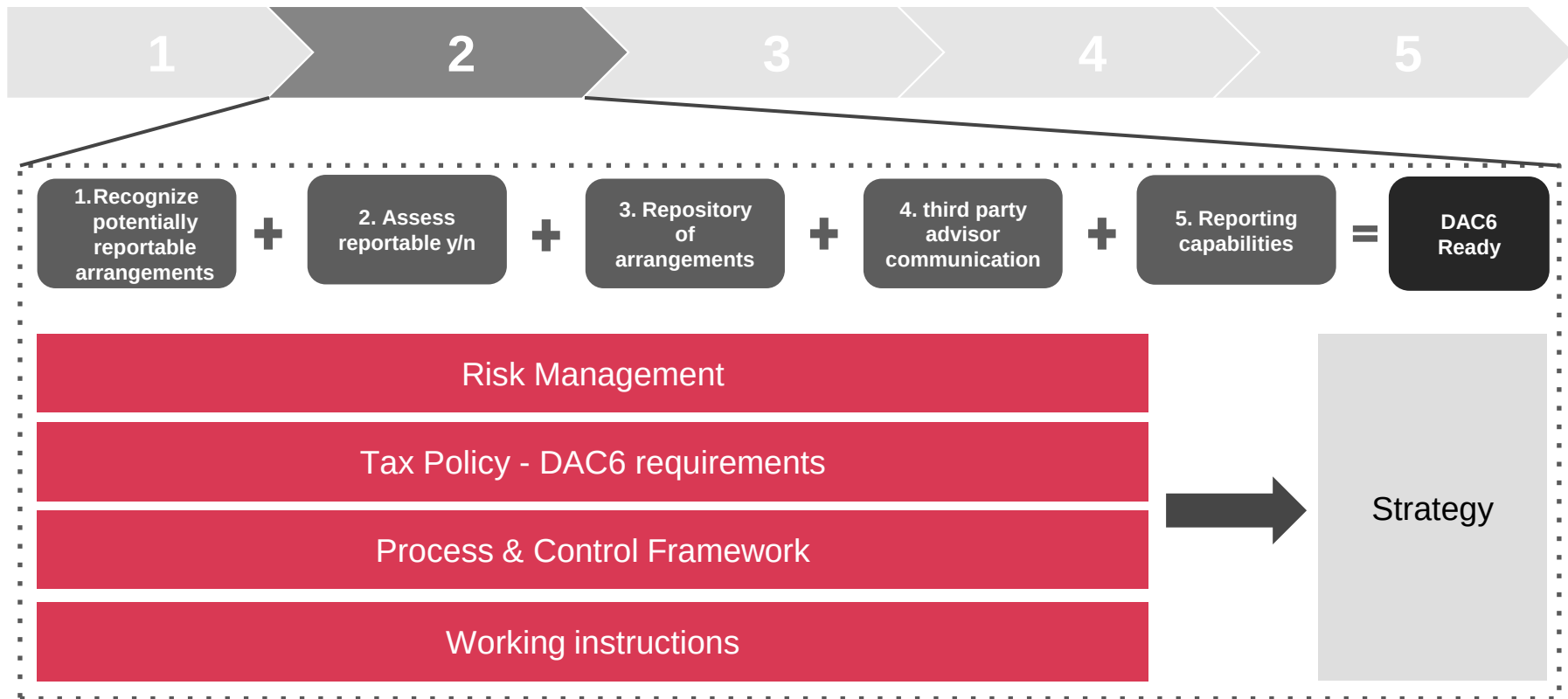
- A) Ik heb geen totaaloverzicht van mijn DAC6 transacties
- B) Ik heb geen capaciteit om tijdig te rapporteren
- C) DAC6 is nog onvoldoende embed in mijn organisatie
- D) Ik heb geen idee of mijn tussenpersoon in control met betrekking tot DAC6
- E) De persoon die accountable is neemt zijn verantwoordelijkheid niet

Roadmap naar DAC6 compliance



Project management

DAC6 Building blocks



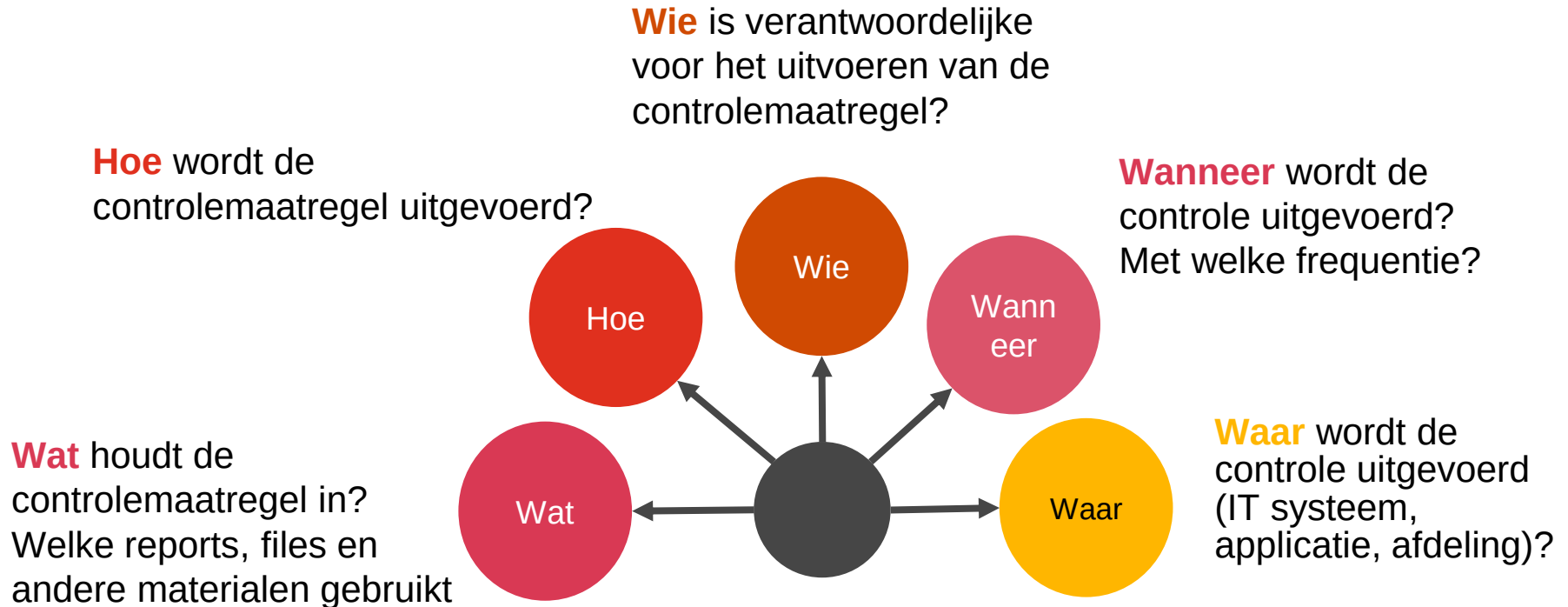
Voorbeelden van DAC6 gerelateerde risico's:

- Niet (tijdig) rapporteren van DAC6 reportable transacties
- Inaccurate identificatie van DAC6 reportable transacties
- Onjuiste toepassing van de Hallmarks
- Onjuiste toepassing van de Main Benefit Test
- Onjuiste/incomplete informatie rondom DAC6 reportable transacties (zelf of tussenpersoon)

Wie is de DAC6 responsible person in uw organisatie?

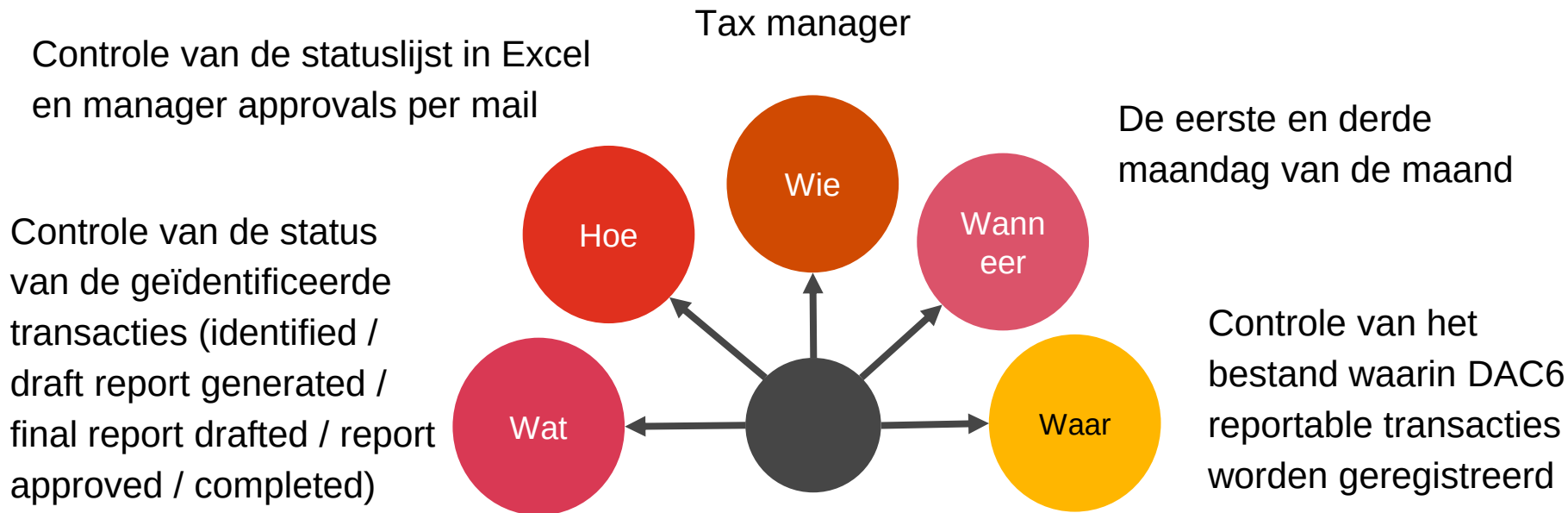
- A) De business - daar gebeuren de transacties
- B) Landenhoofden
- C) Fiscale zaken
- D) Een combinatie

Defining Controls



Defining Controls - voorbeeld

Voorbeeld: Niet (tijdig) rapporteren van DAC6 reportable transacties



Continuous monitoring

01

Evalueer de processen en identificeer
mogelijke verbeteringen

02

Monitoren en testen van controls

03

Periodieke review van de wet- en
regelgeving en interne omstandigheden

DAC6 readiness

- Staan alle DAC6 transacties op het netvlies?
- Zijn alle DAC6 transacties tijdig geregistreerd?
- Zijn alle stakeholders aangehaakt?
- Zijn assessments van alle (potentiële) DAC6 transacties vastgelegd?
- Is alle relevantie informatie verzameld?
- Is met zekerheid vast te stellen dat alle externe service providers tijdig en compleet filen?
- Is de administratie compleet en is de organisatie aantoonbaar compliant inzake DAC6?

Vraag & Antwoord



Afsluiting

- **Vragen?** Neem contact op met uw PwC adviseur of laat het weten via de evaluatie
- Kijk deze webcast [terug](#)
- **Blijf op de hoogte:** registreer voor onze PwC Tax Nieuwsbrief op [pwc.nl](#)
- Overige 'State of Tax' webcasts op [pwc.nl/evenementen](#)
- Wilt u de evaluatie invullen?

Evaluatie

- Hoe waardeert u deze webcast op een schaal van 1 tot 10?
- De inhoud was relevant. (Geheel mee eens/Eens/Neutraal/Oneens/Geheel oneens)
- Heeft u nog suggesties voor ons?
- Heeft u nog specifieke vragen waarvoor u wilt dat wij contact met u opnemen?



Dank u

pwc.com



© 2020 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.

Risk & Control management

Example

Elke maand											
Elk kwartaal											
Elk jaar											
Elke 5 jaar											
Elke 10 jaar											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Financial	<5k	10k	50k	100k	300k	600k	1mio	3mio	5mio	10mio	50mio

Regulation

Reputation

Personnel

In Nederland bedraagt de boete voor het niet voldoen aan de meldingsplicht maximaal € 870.000 per overtreding