

MANDATORY DISCLOSURE VERPLICHTINGEN VERSIE AUGUSTUS 2021

1. Nederland heeft Richtlijn 2018/822/EU van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (DAC6) geïmplementeerd.
2. De Nederlandse DAC6 implementatiewetgeving¹ heeft als doel de Nederlandse belastingdienst tijdig te voorzien van inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (Engelstalig: reportable cross-border arrangements, RCBAs), dat wil zeggen grensoverschrijdende constructies waarbij ten minste één EU-lidstaat betrokken is en waarbij wordt voldaan aan ten minste één van de wezenskenmerken die in DAC6 zijn opgenomen. De volledige tekst van de wezenskenmerken is opgenomen in DAC6.
3. Wij kunnen in Nederland de verplichting hebben om inlichtingen over RCBAs te verstrekken onder DAC6. Wanneer wij een verplichting hebben om inlichtingen over een RCBA aan de Nederlandse belastingdienst te verstrekken, zullen wij u tijdig over deze melding inlichten.
4. Indien ons kantoor slechts een gedeelte van de uitvoering van een RCBA verzorgt en een andere intermediair (uw accountant) de gehele uitvoering begeleidt, of - als er geen andere intermediair is die melding zal doen - omdat u de gehele uitvoering van de RCBA zelf verzorgt, dan dient u de melding zelf te doen. In dat laatste geval, verzoeken wij u de notificatie ten aanzien van de RCBA te verstrekken, zodat wij de Belastingdienst kunnen aantonen dat aan de meldingsplicht is voldaan.
5. De melding van de inlichtingen over een RCBA moet worden gedaan binnen 30 dagen te rekenen vanaf:
 - a) de dag nadat de RCBA aan u beschikbaar is gesteld, of
 - b) de dag nadat de RCBA gereed is voor implementatie, of
 - c) de datum waarop de eerste stap in de implementatie is ondernomen, naargelang wat het eerst plaatsvindt.
6. Er hoeft geen melding te worden ingediend of notificatie te worden gestuurd voor RCBAs waarvan de eerste stap in de implementatie vóór 25 juni 2018 heeft plaatsgevonden.

¹ Wet van 18 december 2019, Stb. 2019, 509.

7. Zoals hierboven vermeld, kan een DAC6-meldingsplicht (indien aanwezig) op u rusten, in welk geval u mogelijk deze RCBA aan de Nederlandse belastingdienst moet melden. Dit is in het algemeen het geval, wanneer een RCBA plaatsvindt zonder betrokkenheid van een intermediair² die melding moet doen, mits Nederland de EU-lidstaat is die in de onderstaande lijst als eerste wordt genoemd:
 - a) de EU-lidstaat waar u fiscaal inwoner bent;
 - b) de EU-lidstaat waar u een vaste inrichting heeft die de begunstigde van de constructie is;
 - c) de EU-lidstaat waar u inkomsten ontvangt of winsten genereert, hoewel u geen fiscaal inwoner bent noch een vaste inrichting in een EU-lidstaat heeft;
 - d) de EU-lidstaat waar u een activiteit uitoefent, hoewel u geen fiscaal inwoner bent en geen vaste inrichting heeft in een EU-lidstaat.

8. Ingeval de meldingsplicht naar u wordt verlegd, moeten wij u daarover notificeren. Wij streven ernaar u achtergrondinformatie en toelichting over onze notificatie te verstrekken. Alle informatie die wij van u of van een persoon die namens u optreedt, hebben ontvangen, wordt geacht reeds in uw bezit te zijn zodat wij niet verplicht zijn deze gegevens terug te sturen, door te sturen of u hieraan te hoeven herinneren ter naleving van uw en onze DAC6-verplichtingen. Uw eigen meldingsplicht (indien aanwezig) bij de Nederlandse belastingdienst zal moeten worden voldaan binnen 30 dagen, te rekenen vanaf de dag na de betreffende datum (de ingangsdatum van deze termijn is gelijk aan de hierboven genoemde datum) of - in voorkomend geval - binnen 30 dagen te rekenen vanaf de dag van ontvangst van onze notificatie.

9. Voor de volledigheid delen wij u mee dat de volgende gegevens aan de Nederlandse belastingdienst moeten worden gemeld met betrekking tot een RCBA:
 - a) de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige(n);
 - b) nadere bijzonderheden over de in de Bijlage vermelde wezenskenmerken op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;
 - c) een samenvatting van de inhoud van de RCBA, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of constructies, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde;

² Ingevolge de Nederlandse implementatie van DAC6 kunt u onder omstandigheden als "intermediair" worden aangemerkt in plaats van als "relevante belastingplichtige".

- d) de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de RCBA is of zal worden ondernomen;
- e) nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de RCBA ten grondslag liggen;
- f) de waarde van de RCBA;
- g) de lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de RCBA naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;
- h) de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de RCBA naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.

Wij delen u mee dat onze gegevens als bedoeld onder a) hierboven de volgende zijn:

- onze volledige naam: TEKZ Belastingadviseurs B.V.
 - onze fiscale woonplaats: Rogier van der Weydestraat 8N, 1817 MJ Alkmaar, Nederland.
 - ons fiscaal identificatienummer (RSIN): op verzoek verkrijgbaar.
10. U stemt in met (en voor zover nodig, ziet u af van onze plicht om informatie vertrouwelijk te houden) het delen van gegevens en andere informatie die wij noodzakelijk achten om ons in staat te stellen onze verplichtingen op grond van DAC6 na te komen met de Nederlandse belastingdienst en andere personen waarover wij redelijkerwijs van mening zijn dat zij andere intermediairs zijn als gedefinieerd in DAC6. U draagt er zorg voor dat u ons tijdig op de hoogte houdt van alle intermediairs (en hun relevante gegevens) die betrokken zijn bij de zaak waar wij voor u aan werken.
11. Bovendien stemt u er mee in ons vooraf in te lichten indien en wanneer een potentiële DAC6-rapportering de melding van een commercieel, industrieel of beroepsgeheim of van een commercieel proces zou inhouden, of van informatie waarvan de openbaarmaking in strijd met de openbare orde zou zijn.
12. Ingevolge de Nederlandse wet kan niet-nakoming van een verplichting uit hoofde van DAC6 leiden tot een boete van maximaal EUR 870.000 (in 2021) (andere EU-lidstaten hanteren andere maximum bedragen) of tot strafrechtelijke vervolging.
13. Door het ontbreken van duidelijke definities zijn de wezenskenmerken en andere regels van DAC6 afhankelijk van de feiten en vatbaar voor verschillende interpretaties. Het is dus mogelijk dat u en wij van mening verschillen over zaken zoals of er een RCBA bestaat, over de reikwijdte ervan en over de toepassing van een of meer wezenskenmerken op uw specifieke geval. Wij kunnen besluiten inlichtingen over een RCBA te verstrekken of een kennisgeving te sturen aan andere intermediairs en aan u, op basis van onze eigen opvattingen en inzichten ten aanzien van de aanwezigheid en de reikwijdte van een RCBA. Wij streven ernaar deze beoordeling samen met u en, indien u dat wenst, samen met uw andere intermediair(s) te maken. Niettemin is geen van ons beiden gehouden de DAC6- beoordeling

van de ander te aanvaarden ingeval geen consensus kan worden bereikt. Niettegenstaande een eventueel gebrek aan consensus, komen u en wij overeen om elkaar volledig en tijdig op de hoogte te houden van elke gebeurtenis die redelijkerwijs kan worden beschouwd een wezenlijke betekenis te hebben op de DAC6-impact van de diensten die in het kader van deze overeenkomst worden verleend.

/