

DAC6 en DAC7 in de praktijk

In Register 2024/2 vertelden we dat de RB-commissie Internationaal en de Belastingdienst GO Unit Internationaal twee keer per jaar met elkaar in gesprek gaan. Tijdens dit samenkomen – aan de hand van een in onderling overleg samengestelde agenda – bespreken we wederzijdse ervaringen en aandachtspunten in de praktijk. Dit doen we nadrukkelijk samen met Jonge RB, want 'jong geleerd is oud gedaan'.



A.G. von Schwartzberg-Spuijbroek, H. Huijers, M. Wurtz en RB-commissie Internationaal.
Anne von Schwartzberg-Spuijbroek is aangiftemedewerker en Hessel Huijers is junior aangiftemedewerker bij Newton Belastingadviseurs B.V. en Mick Wurtz is consultant bij Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Dit najaar vond het tweede periodieke overleg van 2024 plaats. In dit artikel licht jong RB een aantal internationale onderwerpen toe die toen aan bod zijn gekomen. Op de agenda stonden onderwerpen als (evaluatie) DAC6 en DAC7, kwalificatiebeleid buitenlandse rechtsvormen, Wet Minimumbelasting/ Pijler 2, Amount B (OESO en breder) en Prinsjesdag. Deze bijdrage gaat in op de (evaluatie) DAC6 en DAC7, evenals Prinsjesdag.¹

DAC6

Zoals inmiddels wel bekend zou moeten zijn, verplicht de Europese richtlijn 2018/822 (DAC6) belastingadviseurs, intermediairs en soms belastingbetalers zelf om grensoverschrijdende fiscale constructies te melden aan de belastingautoriteiten. Het doel van DAC6 is om agressieve belastingplanning, -ontduiking en -ontwijking te bestrijden door meer transparantie te creëren rondom fiscale structuren die mogelijk schadelijk kunnen zijn voor de belastinginkomsten van lidstaten. Deze richtlijn vereist dat meldingen worden gedaan wanneer grensoverschrijdende regelingen bepaalde kenmerken vertonen die duiden op potentieel misbruik. Deze wezenskenmerken kunnen betrekking hebben op zaken zoals het benutten van verschillen tussen belastingstelsels, kunstmatige constructies zonder reële economische activiteit of het ondermijnen van rapportageverplichtingen. De rapportageverplichtingen gelden sinds 1 juli 2020 en zijn van toepassing op constructies die vanaf 25 juni 2018 zijn geïmplementeerd. DAC6 heeft ook als doel de samenwerking tussen Europese belastingautoriteiten te verbeteren, zodat zij sneller en effectiever kunnen reageren op mogelijke risico's tegen het uithollen van hun belastinggrondslag.²

Toeziht DAC6

Het toeziht op de naleving van de DAC6-verplichtingen wordt uitgevoerd door het Mandatory Disclosure Rules-team (MDR-team). Daarnaast vervult het MDR-team

een helpdeskfunctie voor intermediairs en belastingplichtigen. Het team is bovendien verantwoordelijk voor het opstellen en onderhouden van de leidraad waarin de DAC6-verplichtingen worden toegelicht.³

De wettelijke basis voor de handhaving van DAC6 ligt in de algemene handhavingsregels van de Algemene wet bestuursrecht (Awb). Deze wet biedt een kader voor toeziht, maar het begrip 'toezicht op de naleving' is niet eenduidig gedefinieerd. Volgens de aanwijzingen voor regelgeving worden activiteiten die door of namens een bestuursorgaan worden uitgevoerd om na te gaan of voorschriften worden nageleefd, aangeduid als 'toezicht op de naleving'. In dit kader voert het MDR-team controles uit, zoals bedrijfsbezoeken bij intermediairs.⁴ De Belastingdienst heeft de afgelopen tijd bij intermediairs gecontroleerd hoe zij toetsen of alle DAC6-meldingen zijn gedaan. Uit de praktijk blijkt dat wanneer de Belastingdienst gaten in het meldingsproces ontdekt, zij de volgende dag kan terugkomen om volledige dossiers ter controle op te vragen. Dit is ook de ervaring in andere lidstaten van de EU.⁵

Er wordt echter getwijfeld of de Belastingdienst en het MDR-team formeel zijn aangewezen als toezichthouder onder artikel 5:11 Awb, wat impliceert dat er onduidelijkheid bestaat over de wettelijke basis voor algemene controles zonder concrete aanleiding op belastingheffing. Momenteel lijkt toeziht voornamelijk gerechtvaardigd wanneer er specifieke meldingen of signalen van niet-naleving zijn. Dit betekent dat zonder concrete aanleiding, zoals een melding, algemene bedrijfsbezoeken juridisch problematisch kunnen zijn.

Verruimen bevoegdheden

Op 21 augustus 2023 heeft het ministerie van Financiën de Fiscale verzamelwet 2025 ter consultatie aangeboden. Deze is nu in behandeling bij de Tweede Kamer. Uit deze Fiscale verzamelwet 2025 blijkt dat het ministerie per 1 januari 2025 een aantal belangrijke veranderingen wil doorvoeren, waaronder een aanpassing van artikel 67h AWR.⁶



De wijziging van dit artikel zou de inspecteur expliciet de bevoegdheid geven om informatie en gegevens op te vragen, zelfs als er geen directe link meer is met belastingheffing. Dit betekent dat de Belastingdienst, en in het bijzonder het MDR-team, ook onderzoek kan doen naar de schuldvraag bij vermoedens van een beboetbare gedraging, zonder dat hier direct een belastingplicht of heffing aan verbonden is. Hoewel deze wetswijziging de controlebevoegdheid van de Belastingdienst aanzienlijk uitbreidt, richt deze zich voornamelijk op specifieke gevallen van niet-naleving en niet op algemene controles zonder concrete aanleiding.

In de praktijk heerst het gevoel dat de Belastingdienst momenteel nog terughoudend is met de actieve handhaving van DAC6, wat ook tijdens het overleg met de Belastingdienst GO Unit Internationaal naar voren kwam. De Belastingdienst gaf hierbij aan zelf ook nog te zoeken naar een goede manier om te handhaven op DAC6 en gebruikte hierbij een afgeleide van de welbekende slogan: ‘Wij kunnen het (ook) niet leuker maken’. Het betreft wel een aanstaande wetswijziging en een ontwikkeling om in de gaten te houden. Zo is bepaald dat transparantie richting de Belastingdienst daarbij essentieel is, belastingplichtigen moeten aan de regels voldoen en op termijn de Belastingdienst strenger zal gaan handhaven. Zodra de wijziging van artikel 67h AWR wordt doorgevoerd, krijgt de Belastingdienst hierbij dus een extra handhavingsmiddel.

Voor intermediairs is het cruciaal om goed voorbereid te zijn op deze mogelijke aanstaande wijziging door er zorg voor te dragen dat tijdig de benodigde informatie over mogelijke meldingen bij de klanten is opgevraagd en deze meldingen op tijd worden ingediend. Dit houdt ook in dat de eigen procedures, waarlangs (mogelijke) meldingen worden beoordeeld, goed tegen het licht moeten worden gehouden.

DAC7

DAC7 behelst een rapportageplicht om niet te vergeten. Juist voor het mkb is hiervoor in het overleg door de Belastingdienst GO Unit Internationaal nogmaals aandacht gevraagd. Ook al wordt door de Belastingdienst thans niet actief op handhaving ingezet. Wel geeft de Belastingdienst GO Unit Internationaal aan dat dit niet altijd zo zal blijven en rapportageverplichtingen van mogelijke voorgaande jaren niet komen te vervallen als deze niet zijn ingediend.

Met ingang van 1 januari 2024 zijn platformexploitanten op grond van Richtlijn (EU) 2021/514 (DAC7) verplicht om gegevens over verkopers te rapporteren. Deze richtlijn heeft dus effect op de platformeigenaren, maar ook op de verkopers via het platform. De verkopen die onder andere vallen onder de reikwijdte van DAC7 zijn de verkoop van goederen, verhuur van onroerend goed, verlenen van persoonlijke dienstverlening en de verhuur van transportmiddelen.⁷

Om onder de richtlijn te vallen, moet er sprake zijn van een digitaal platform. Een digitaal platform is een bedrijf dat zijn gebruikers in staat stelt om diensten of producten af te nemen. Hier valt niet enkel de activiteit zelf onder, maar ook de software die nodig is om te voorzien in de betaling van de prestatie. Er is geen sprake van een digitaal platform als de software enkel wordt gebruikt om te verwijzen naar een ander platform of om een advertentie te plaatsen. Een platformexploitant moet haar eigen gegevens en de gegevens van haar verkopers rapporteren. Gegevens die over de verkoper gerapporteerd moeten worden zijn onder andere de naam van de verkoper, het adres en het burgerservice of fiscaal nummer. De verkoper moet de mogelijkheid krijgen om de gegevens die verzameld zijn door de platformexploitant te controleren.⁸

Als een platformexploitant gegevens over een verkoper

doorgeeft, betreft dit een overzicht van de omzet die via het platform is gegenereerd.⁹ Een belangrijk punt dat in het overleg naar voren kwam, is dat diverse platforms brieven naar hun verkopers sturen waarin wordt vermeld dat zij gerapporteerd zullen worden. De Belastingdienst merkt dat veel belastingplichtigen hierdoor vrezen dat zij naar aanleiding van deze brief direct een belastingaanslag opgelegd zullen krijgen. Het verzoek aan u als intermediair is om aan uw klanten mee te geven dat het ontvangen van de brief niet betekent dat er direct een belastingaanslag tot stand komt. Het betreft een rapportageverplichting.

Een platformexploitant rapporteert de gegevens van haar verkopers als er sprake is van meer dan 30 keer een verkoop of een omzet van meer dan € 2.000 per kalenderjaar. Bij het verrichten van een dienstverlening of verhuur is het platform direct verplicht tot rapportage. Als aan deze grens wordt voldaan, hoeft er niet direct belasting betaald te worden. Dit is enkel zo wanneer er sprake is van een winstverwachting.¹⁰

Adviseer en informeer

De rapportageverplichting voor platformexploitanten was een eerste stap. De volgende stap in deadlines is 31 januari 2025. Als intermediair kunt u uw klanten die aan de regelgeving moeten voldoen, helpen bij het correct inrichten van hun administratie, zodat zij eenvoudig per verkoper kunnen rapporteren. Overleg tijdig met uw klant wie verantwoordelijk is voor het indienen van de rapportage: doet de klant dit zelf, of neemt u dit voor de klant uit handen? Ook als uw klanten heeft die verkopers zijn op een platform, kunt u hen ondersteunen door de eigen administratie van de verkoper te vergelijken met het overzicht dat van het onlineplatform wordt ontvangen. Daarnaast is het belangrijk om tijdig te informeren over de gevolgen voor de belastingheffing van de verkoopactiviteiten. Indien niet alle gegevens reeds zijn verkregen om een rapportage in te dienen, dien dan tenminste tijdig dat gedeelte in dat wel volledig is, zo heeft de Belastingdienst te kennen gegeven. Daarna dient dan alsnog zo spoedig als mogelijk de rapportage volledig gemaakt te worden. Begin oktober is de DAC7 website geactualiseerd met nieuwe informatie voor platformexploitanten, verkopers, softwareontwikkelaars en intermediairs. Wij verwijzen graag naar deze website: <https://www.belastingdienst.nl/dac7>. Op de website is een speciaal gedeelte met informatie voor de fiscaal dienstverlener. Vervolgens kun je via die pagina weer doorklikken naar de pagina DAC7 op Forum Fiscaal Dienstverleners

Prinsjesdag

We sluiten dit artikel af met een opsomming van de belangrijkste internationale wijzigingen uit het Belastingplan 2025. Op 17 september 2024 is het pakket Belastingplan 2025 bij de Tweede Kamer ingediend.

- Als eerste wijziging wordt in het belastingplan voorgesteld om de earningstrippingsmaatregel met ingang

van 1 januari 2025 te verhogen van 20% naar 25% van de gecorrigeerde winst (EBITDA).

- Als tweede wijziging wordt met ingang van 1 januari 2025 een nieuw groepsbegrip in de Wet bronbelasting voorgesteld. Het gaat hierbij om de definitie van een kwalificerend belang, dat zal worden aangepast naar kwalificerende eenheid.
- Als derde wordt een aanpassing van de 30%-regeling aangekondigd. De eerder aangekondigde versoeringen in de 30%-regeling zullen worden teruggedraaid en er zal weer een vast percentage worden gehanteerd dat voor vergoeding van extraterritoriale kosten in aanmerking komt.

Voor 2025 en 2026 blijft het percentage 30% en vanaf 2027 zal dit 27% worden. De nieuwe regeling geldt enkel voor werknemers die op of na 1 januari 2024 de regeling toepassen, voor werknemers die voor 2024 gebruik maakten van de regeling geldt overgangsrecht.¹¹

Tot slot

Langs deze weg dank aan de Belastingdienst GO Unit Internationaal die het wederzijds initiatief tot een waardevol overleg maakt en ook de betrokkenheid van Jong RB op waarde weet te schatten.

Mocht u naar aanleiding van dit artikel vragen hebben, aanvullende toelichting wensen dan wel een onderwerp willen inbrengen voor dit overleg dan kunt u zich wenden tot de leden van de commissie Internationaal van het RB.

Noten

- 1 Aan de overige onderwerpen is of wordt, waar relevant, door de RB-commissie Internationaal separaat aandacht besteed. Mochten er vragen zijn die specifiek zien op deze onderwerpen neem dan contact op met de RB-commissie Internationaal.
- 2 https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontent-nl/belastingdienst/intermediairs/overige_onderwerpen/kennisdatabank-mandatory-disclosure-rules-dac6/kennisdatabank-mandatory-disclosure-rules-dac6#algemeen.
- 3 <https://wetten.overheid.nl/BWBR0048112/2023-04-29>.
- 4 Aanwijzing 5.35: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0005730/2024-07-01> Kamerstukken II 1993/94, 23700, nr. 3, p. 128.
- 5 CFE, Bijeenkomst Ljubljana- Slovenië 2024, Fiscal Committee.
- 6 https://www.eerstekamer.nl/wetsvoorstel/36605_fiscale_verzamewet_2025.
- 7 <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/ondernemers/content/informatie-voor-fiscaal-dienstverleners-dac7>.
- 8 <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/ondernemers/content/informatie-voor-platformexploitanten-dac7>.
- 9 <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/ondernemers/content/informatie-voor-verkopers-DAC7>.
- 10 <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/werk-en-inkomen/content/inkomstenbelasting-betalen-over-internetverkoop>.
- 11 <https://www.rijksfinancien.nl/belastingplan-2025#pakket-belastingplan-2025>.