



Smits Vanden Broek  
Adviseurs | Accountants



**Cygnus Tax**  
VAN DEN HURK

**Mandatory disclosure rules**

## Algemeen

- Basis:
  - Wet tot wijziging van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen en de Algemene wet inzake rijksbelastingen in verband met de implementatie van *Richtlijn (EU) 2018/822* van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van *Richtlijn 2011/16/EU* wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies
  - Opgenomen in de *Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen en de Algemene wet inzake rijksbelastingen*
- Ingangsdatum verschoven van 1 juli 2020 naar 1 januari 2021

# Data

## Bent u intermediair?

Check hier hoe u zich voorbereidt en wat u moet doen voor het melden van potentieel belastingontwijkende grensoverschrijdende constructies (Mandatory Disclosure Rules/DAC6)



Meer informatie vindt u op [belastingdienst.nl/mdr](http://belastingdienst.nl/mdr)

# Het portaal

## Gegevensportaal

Welkom op het Gegevensportaal van de Belastingdienst. Om in te loggen vult u de inloggegevens in die u heeft ontvangen en klikt u op *Inloggen*.

Verplichte velden zijn gemarkeerd met een \*

### Login

Gebruikersnaam\*

Wachtwoord\*

[Inloggen](#)

[Wachtwoord vergeten](#)

## Hoe melden?

- eHerkenning niveau 3 of hoger (bedrijven) of DigiD (personen)
- Aan te leveren:
  - gegevens over uzelf
  - gegevens over de belastingplichtige en met hem verbonden personen
  - een samenvatting van de inhoud van de belastingconstructie
  - de relevante wezenskenmerken
  - de relevante nationale wettelijke bepalingen
  - de waarde van de belastingconstructie
  - de implementatiedatum
  - de relevante EU-lidstaten

# Relevant voor melding



# Willekeurige pagina

Table (continuation)

Section	Name	Mandatory	Optional	Dependent
<b>11</b>	<b>Arrangement chart</b>		<b>X</b>	
11.1	Organisation/person (top level)	X		
11.2	Organisation/person (lower levels)	X		
11.3	Child of	X		
11.4	Ownership	X		
11.5	Investment amount	X		
11.4	Currency	X		
11.5	Other information	X		

Section	Name	Mandatory	Optional	Dependent
<b>12</b>	<b>Organisation</b>			<b>X</b>
12.1	Name	X		
12.2	Language			X
12.3	Tax Identification Number	X		
12.4	Issued by			X
12.5	Street		X	
12.6	Building		X	
12.7	Suite		X	
12.8	Floor		X	
12.9	District name		X	
12.10	P.O. Box		X	
12.11	Postal code		X	
12.12	City	X		
12.13	Country	X		
12.14	Email address		X	
12.15	Country of Residence	X		

Section	Name	Mandatory	Optional	Dependent
<b>13</b>	<b>Individual</b>			<b>X</b>
13.1	Preceding title		X	
13.2	Title		X	
13.3	First name	X		
13.4	Middle name		X	
13.5	Name prefix		X	
13.6	Last name	X		
13.7	Generation identifier		X	
13.8	Suffix		X	
13.9	General suffix		X	
13.10	Tax Identification Number	X		
13.11	Issued by			X
13.12	Birth date	X		
13.13	Birth place	X		
13.14	Street		X	
13.15	Building		X	
13.16	Suite		X	
13.17	Floor		X	
13.18	District name		X	
13.19	P.O. Box		X	
13.20	Postal code		X	
13.21	City	X		
13.22	Country	X		
13.23	Email address		X	
13.24	Country of Residence	X		

## Leidraad MDR

- MDR team is o.a. verantwoordelijk voor:
  - Het verzorgen van een helpdeskfunctie voor potentiële meldingsplichtigen;
  - De risicoanalyse, het toezicht en het verder uitzetten van de ontvangen meldingen;
  - Proactief contact onderhouden met de verschillende doelgroepen;
  - Het verzorgen van interne communicatie en het functioneren als kenniscentrum binnen de Belastingdienst;
  - Het verzamelen van eventuele signalen voor de wet- en regelgeving;
  - Het bijhouden en opstellen van rapportages met bestuurlijke informatie;
  - Het mede-onderhouden van deze Leidraad.
- De leidraad is daarom een dynamisch instrument



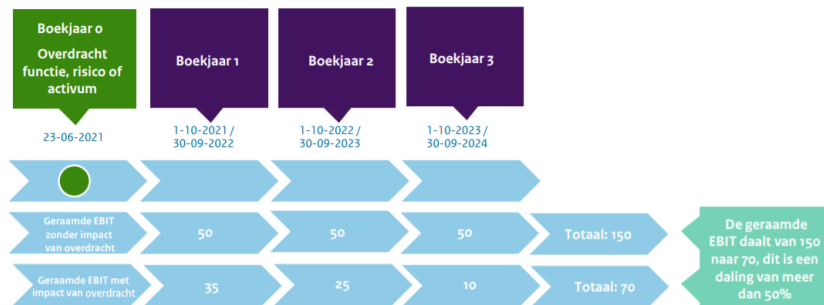
## De rol van het MDR team

- Over de reikwijdte en invulling van de meldplicht die uit de Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies voortvloeit, kunnen bij intermediairs en belastingplichtigen in concrete situaties vragen rijzen, mede door het gebruik in de regelgeving van open normen. Bij intermediairs en belastingplichtigen kan er derhalve behoefte zijn deze aan de Belastingdienst voor te leggen. Om aan deze behoefte tegemoet te komen, vervult het MDR-team een **helpdeskfunctie** (waarbij er **geen sprake is van vooroverleg**) en kunnen er vragen en situaties, in geanonimiseerde vorm, aan het MDR-team worden voorgelegd. De vragen die opkomen bij intermediairs en belastingadviseurs zijn in de regel niet geschikt voor vooroverleg, omdat daarvoor alle feiten en omstandigheden volledig omschreven dienen te zijn (waardoor feitelijk al gemeld is).
- Als de bij het MDR-team voorgelegde vragen en situaties vermoedelijk van belang kunnen zijn voor andere potentiële meldingsplichtigen of in andere situaties dan kunnen deze in deze leidraad worden opgenomen.

# Voorbeeld van onduidelijk wezenskenmerk



## Wezenskenmerk E3 Voorbeeldberekening wijziging EBIT



# Dank u wel!

Contactgegevens:

[hans@herreveldvandenhurk.nl](mailto:hans@herreveldvandenhurk.nl)

[www.herreveldvandenhurk.nl](http://www.herreveldvandenhurk.nl)

[hurk@cygnustax.com](mailto:hurk@cygnustax.com)

[www.cygnustax.com](http://www.cygnustax.com)

+31 6 20 43 85 68

