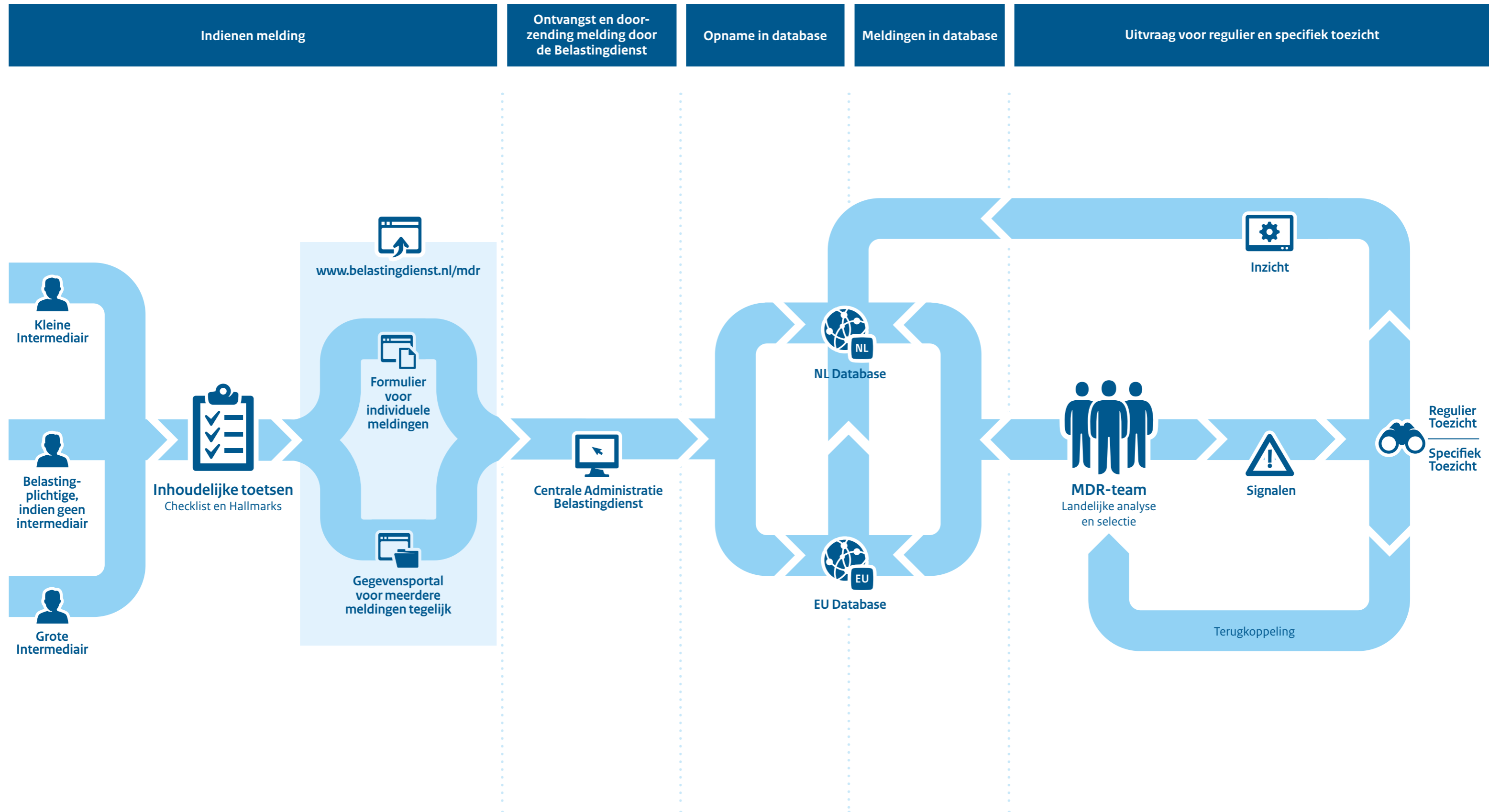




# MDR/DAC6: van melding tot toezicht

# Toezicht MDR/DAC6





# Inhoudelijke toetsen MDR/DAC6



## Checklist meldplicht MDR/DAC6

 <p>Check <b>Grensoverschrijdende constructie?</b></p>	 <p>Check <b>Voldoet constructie aan één van de hallmarks?</b></p>	 <p>Check <b>Is bij de hallmark de main benefit test van toepassing?</b></p>	 <p>Check <b>Bent u meldingsplichtige?</b></p>	 <p>Check <b>Welke info nodig voor melding?</b></p>	 <p>Check <b>Binnen welke termijn moet ik melden?</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Meer dan 1 EU lidstaat</li> <li>1 EU lidstaat + 3e land</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zie het overzicht van hallmarks hieronder</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Belangrijkste, of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden redelijkerwijs van een constructie te verwachten valt, het verkrijgen van een belastingvoordeel is</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Is het verschoningsrecht op u van toepassing?</li> <li>Heeft een andere intermediair al gemeld en heeft u het referentienummer?</li> <li>Heeft u de melding in een ander EU land gedaan?</li> </ul> <p>Dan bent u geen meldingsplichtige in Nederland</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gegevens over de intermediair</li> <li>Gegevens over de belastingplichtige en verbonden personen</li> <li>Samenvatting van de inhoud</li> <li>De relevante hallmark</li> <li>De nationale bepalingen</li> <li>De waarde van de constructie</li> <li>Implementatiedatum</li> <li>Relevante EU lidstaten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Constructies op maat: 30 dagen na beschikbaarheid implementatie of eerste stap geïmplementeerd</li> <li>Marktklare constructies: iedere 3 maanden update</li> </ul>

## Hallmarks

**'Main benefit' test**

- Belangrijkste, of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden redelijkerwijs van een constructie te verwachten valt, het verkrijgen van een belastingvoordeel is

<p><b>A</b></p> <p><b>Algemeen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A1. Geheimhouding</li> <li>A2. No cure, no pay</li> <li>A3. Gestandaardiseerde constructie</li> </ul>	<p><b>B</b></p> <p><b>Specifiek</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>B1. Handel in verliesvennootschappen</li> <li>B2. Inkomsten omzetten in andere categorie</li> <li>B3. Circulaire transacties</li> </ul>	<p><b>C</b></p> <p><b>Grensoverschrijdende transacties</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>C1. b. I. Geen VPB</li> <li>C1. c. Objectvrijstelling</li> <li>C1. d. Gunstregime</li> <li>C1. a. Geen inwoner</li> <li>C1. b. II. Zwarte lijst</li> <li>C2. Dubbele afschrijving</li> <li>C3. Geen belasting door dubbele voorkoming</li> <li>C4. Waardering activa</li> </ul>	<p><b>D</b></p> <p><b>CRS&amp;UBO avoidance</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>D1. CRS verplichting ontwijken</li> <li>D2. UBO afschermen</li> </ul>	<p><b>E</b></p> <p><b>Transfer Pricing</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>E1. Gebruik veilige havenregel</li> <li>E2. Overdracht moeilijk te waarderen immateriële activa</li> <li>E3. Intragroup restructuring</li> </ul>
---	--	---	--	--