

## **Verplichte melding van potentieel fiscaal agressieve grensoverschrijdende constructies komt dichterbij**

*De Europese richtlijn 2018/822 van de raad van 25 mei 2018 (hierna 'DAC6') legt een verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot mogelijke agressieve fiscale grensoverschrijdende constructies op. De Europese Commissie beoogt hiermee de internationale fiscale transparantie te bevorderen. DAC6 werd omgezet in de Belgische Wet van 20 december 2019 en gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op 23 december 2019.*

### **Wat?**

DAC6 heeft een ruim toepassingsgebied. Het gaat om constructies die zich over meerdere rechtsgebieden uitstrekken en die ten minste voldoen aan één van de wezenskenmerken vermeld in artikel 362/2 WIB92. Daarenboven geldt voor sommige wezenskenmerken de 'main benefit test', dat inhoudt dat het belangrijkste voordeel dat rederlijkerwijs te verwachten valt van de constructie een belastingvoordeel is.

Het gaat dus zodoende om volkomen legale plannen die mogelijks zouden kunnen leiden tot het ontduiken van belasting en bijgevolg een negatieve impact kunnen hebben op de belastingopbrengsten.

### **Doel**

Het doel van DAC6 houdt in dat de nationale fiscale autoriteit zo vroeg mogelijk over inlichtingen omtrent fiscale agressieve constructies met een grensoverschrijdend karakter kan beschikken, aldus reeds in de beginfase te kunnen ingrijpen indien dit nodig is. Daarnaast is de meldingsplicht ook een manier om het gebruik van dergelijke constructies te verminderen.

### **Meldingsplicht**

De meldingsplicht rust in eerste instantie op de intermediair of de tussenpersoon. Doch heeft de relevante belastingplichtige in een aantal specifieke gevallen zelf de plicht om de constructie te melden bij de bevoegde autoriteiten, in het bijzonder wanneer er geen intermediair betrokken was, wanneer de intermediair zich beroept op zijn beroepsgeheim of indien de intermediair geen band heeft met een EU-lidstaat.

De aangifte moet verricht worden aan de bevoegde Belgische autoriteit, met name aan de dienst internationale betrekkingen van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit.

### **Termijn**

Er bestaat tevens een aanzienlijk korte termijn waarbinnen de melding dient te gebeuren, te weten binnen 30 kalenderdagen nadat de constructie voor implementatie beschikbaar is gesteld, gereed is voor implementatie of nadat de eerste stap van implementatie is gezet.

De richtlijn is in werking getreden op 1 juli 2020, doch gezien de huidige COVID-19 situatie werd besloten om een uitstel van 6 maanden toe te kennen. Intussen loopt dit uitstel bijna tot zijn einde.

Ingevolge het uitstel zal de 30-dagen termijn beginnen lopen vanaf 1 januari 2021 voor meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 1 juli 2020 en 31 december 2020 ofwel beschikbaar zijn gesteld voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd. Voor constructies na 31 december 2020, geldt de gewone termijn van 30 kalenderdagen zoals hierboven vermeld.

Belangrijk is dat ook naar het verleden moet gekeken worden om te voldoen aan de nieuwe meldingsplicht. Voor alle constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 30 juni 2020, geldt eveneens de plicht om dit te melden aan de bevoegde autoriteiten en dit met een uiterlijke deadline op 28 februari 2021.

### **Sanctie**

De richtlijn legt geen sancties op, aldus is het aan de lidstaten om een sanctie te bepalen voor het niet-naleven van de meldingsplicht. Het Koninklijk besluit van 20 mei 2020 bepaalt de volgende sancties:

- Indien een onvolledige melding werd verricht, wordt dit gesanctioneerd met een boete van 1.250,00 EUR tot 12.500,00 EUR. Deze boete kan verhoogd worden tot 25.000,00 EUR indien er sprake is van bedrog of oogmerk om te schaden.
- Indien er geen of een laattijdige melding werd verricht, wordt dit gesanctioneerd met een boete van 5.000,00 EUR tot 50.000,00 EUR. Ook hier wordt deze boete verhoogd tot 100.000,00 EUR indien er sprake is van bedrog of oogmerk om te schaden.

### **Besluit**

De meldingsverplichtingen van DAC6 zullen een belangrijke invloed uitoefenen en het zal van belang zijn hiermee rekening te houden. Vanaf 1 januari 2021 zullen intermediairs en eventueel ook de belastingplichtigen zelf verplicht worden om de wettelijke vereiste inlichtingen mede te delen. Deze meegedeelde informatie zal automatisch uitgewisseld worden met de bevoegde belastingautoriteiten van andere lidstaten. DAC6 zet bijgevolg een gewichtige stap in het streven naar internationale fiscale transparantie.