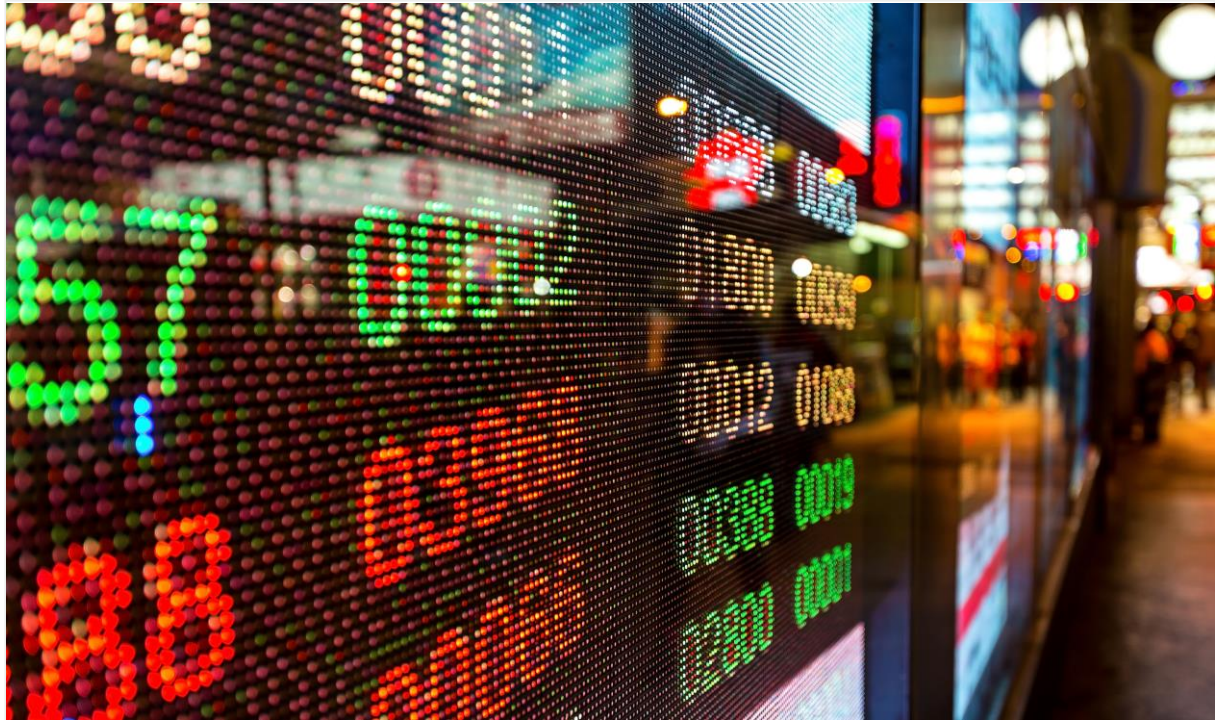


ATAD2

Checklist hybride mismatches



Wat houdt ATAD2 in?

In 2016 hebben de Europese lidstaten de Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD)¹ richtlijn vastgesteld om internationale belastingontwijking te voorkomen. ATAD2 vormt een uitbreiding van deze richtlijn, met als belangrijkste speerpunt het tegengaan van de ongewenste fiscale gevolgen van hybride mismatches tussen gelieerde partijen.

Wat is een hybride mismatch?

Een hybride mismatch kan optreden bij verschillen tussen verschillende vennootschapsbelastingstelsels. Zo kan er -al dan niet bewust- voor gezorgd worden dat de lasten uit transacties in het ene land aftrekbaar zijn, terwijl de baten in geen enkel ander land belast zijn. Dergelijke constructies zijn ongewenst en worden middels ATAD2 door de EU aangepakt.

Wanneer gaat ATAD2 in?

Ook Nederland heeft de ATAD2 richtlijn opgenomen in de Wet op vennootschapsbelasting. Eind 2019 is het implementatiewetsvoorstel aangenomen om ATAD2 in de Nederlandse wetgeving door te voeren. De belastingplichtmaatregelen inzake ATAD2 zijn vanaf 1 januari 2020 in werking getreden.

Aan de slag met ATAD2

Twijfelt u of de ATAD 2 gevolgen voor u zal hebben, start dan met het invullen van deze ATAD2 Checklist. U krijgt dan een eerste inzicht of er in uw organisatie sprake is van mogelijke hybride mismatches.

Meer weten? Lees verder op bakertilly.nl/atad2.

Checklist hybride mismatches

ATAD2 vraag	Toelichting
Is de belastingplichtige onderdeel van een internationale structuur?	Mogelijk kent uw internationale structuur hybride mismatches, die geraakt worden door de ATAD2 wetgeving. Ook als dit niet het geval is, dient u dit te onderbouwen in uw administratie.
Wordt de belastingplichtige als transparant gezien in het ene land en als zelfstandig belastingplichtig in het andere land?	Het ene land ziet de belastingplichtige als zelfstandig belastingplichtig lichaam dat zelf aangifte moet doen in het land van vestiging. Het andere land ziet de belastingplichtige echter als transparant, waardoor een mismatch ontstaat.
Is er sprake van grensoverschrijdende (rente)betalingen die in Nederland tot aftrek leiden, maar bij de ontvanger mogelijk niet belast zijn?	Rentekosten op leningen die tot 1 januari 2020 regulier aftrekbaar waren, zijn vanaf dat moment (mogelijk) niet meer aftrekbaar, wanneer de rente-inkomsten onbelast blijven.
Heeft de belastingplichtige een vaste inrichting in een ander land en wordt deze aldaar als zodanig niet erkend?	Indien het bestaan van een vaste inrichting door de betrokken landen verschillend wordt beoordeeld, kan dat ertoe leiden dat de vaste inrichtingswinst in geen van beide landen wordt belast.
Is op een andere manier mogelijk sprake van een hybride mismatch, waarbij twee of meer landen een zelfde situatie fiscaal anders behandelen?	Denk hierbij aan overige verschillen, waaronder: eigen vermogen versus vreemd vermogen en transparant versus niet-transparant.
Beschikt u reeds over documentatie in uw administratie, waaruit blijkt dat ATAD2 niet van toepassing is?	Iedere belastingplichtige met grensoverschrijdende activiteiten heeft een documentatieverplichting als gevolg van de ATAD2-wetgeving.

Als één of meerdere van voornoemde vragen met ja of misschien worden beantwoord, dan is er mogelijk sprake van een mismatch als bedoeld in ATAD2. Nadere analyse is dan noodzakelijk. Ook als geen sprake is van een mismatch, dient u dit te onderbouwen in uw documentatie.

Kennis van buitenlands belastingrecht noodzakelijk

ATAD2 heeft impact op de Nederlandse aangifte vennootschapsbelasting. Om de impact van ATAD2 in uw specifieke situatie te doorgronden, heeft u kennis nodig van het buitenlands belastingrecht. Het internationale netwerk van Baker Tilly heeft in dit geval grote voordelen voor u. Onze fiscale specialisten werken nauw samen met de fiscale specialisten in andere landen binnen het Baker Tilly netwerk om kennis inzake de ATAD2-werking en -impact te delen en in te zetten voor internationaal opererende organisaties.

ATAD2 en Baker Tilly

Nieuwe wetgeving op het gebied van internationaal belastingrecht, zoals ATAD2, wordt steeds complexer en ingrijpender. Wij helpen u met onze expertise en tax technology tools om de gevolgen van ATAD2 voor uw organisatie inzichtelijk te maken. Wij geven u zekerheid inzake uw fiscale positie en brengen uw fiscale verplichtingen in kaart.

Heeft u vragen over de gevolgen van ATAD2? Wilt u een nadere analyse of heeft u vragen over de uitkomsten van deze ATAD2 Checklist voor uw organisatie? Neem dan vrijblijvend contact met ons op via atad2@bakertilly.nl.