

Titel	Informatie-uitwisseling bij vervreemding kwalificerend belang in het buitenland door substanceloze Nederlandse houdstervennootschap
Thema	Informatie-uitwisseling
Doel	Informatie verstrekken aan een bronland, zodat dit bronland de Principe Purpose Test (PPT) in het van toepassing zijnde belastingverdrag in combinatie met de nationale heffing op vervreemdingswinsten kan beoordelen hoe ze de PPT toepast bij vervreemding van een deelnemingsbelang van meer dan 50% in een lichaam in dat bronland door een Nederlandse substanceloze houdstervennootschap.
Omschrijving van de maatregel	
<ul style="list-style-type: none"> Informatie-uitwisseling aan het bronland indien een Nederlandse vennootschap een deelnemingsbelang houdt van meer dan 50% in een vennootschap in het buitenland en dat vervreemdt, waarbij een beroep wordt gedaan op de woonstaatheffing in het verdrag ter voorkoming van dubbele belasting maar deze Nederlandse vennootschap/aandeelhouder over onvoldoende substance beschikt. Het bronland kan dan beoordelen hoe ze de PPT toepast. 	
Achtergrond/rationale	
<ul style="list-style-type: none"> Door toepassing van deze informatie-uitwisseling wordt het bronland onder omstandigheden geïnformeerd, zodat het bronland met een eventueel beroep op de PPT toch zou kunnen heffen over de vervreemdingswinsten. 	
Internationale context	
BEPS-maatregelen	De PPT komt van oorsprong uit BEPS Actie 6 en is opgenomen in het multilaterale instrument uit BEPS Actie 15.
OESO Pijler 1	n.v.t.
OESO Pijler 2	n.v.t.
Staatssteun	n.v.t.
Discriminatie	n.v.t.
Afwijking <i>peers</i> ?	Onbekend of andere landen spontaan informatie verstrekken ten behoeve van de toepassing van de PPT in een ander land.
Effecten	
Economie	Deze maatregel kan een effect hebben op de reële economie. Het is onduidelijk of dit een groot effect zal zijn. Toepassing van de PPT zal in beginsel niet slagen indien op concernniveau voldoende substance aanwezig is in Nederland. De mogelijkheid bestaat echter dat het bronland verdragstoepassing in eerste instantie hoe dan ook weigert, ongeacht of de PPT uiteindelijk toegepast zou kunnen worden. Dit kan een belemmering zijn voor Nederlands belastingplichtigen om over de grens te investeren.
Begroting	Geen budgettair effect
Overig	n.v.t.
Uitvoeringsaspecten	
Automatisering	Een dergelijke maatregel vergt vermoedelijk een aanpassing van het aangiftebiljet. betekent meer uitwisselen ook meer uitvoeringslasten aan de kant van de Belastingdienst en potentieel meer discussie/overleg over de uitleg van de nieuwe voorwaarden in specifieke situaties.
Handhaving/toezicht	Daarnaast betekent meer uitwisselen van informatie ook meer uitvoeringslasten aan de kant van de Belastingdienst en potentieel meer discussie/overleg over de uitleg van de nieuwe voorwaarden in specifieke situaties.
Overig	De uitvoerbaarheid van deze maatregel zal moeten worden vastgesteld aan de hand van een uitvoeringstoets.