

Titel	Informatie-uitwisseling voor substanceloze dividendoorstromers
Thema	Informatie-uitwisseling
Doel	Informatie verstrekken aan een bronland, zodat dit bronland het van toepassing zijnde belastingverdrag, EU-richtlijn of nationaalrechtelijke bepaling juist kan toepassen, oftewel in voorkomende gevallen een antimisbruikbepaling kan toepassen.
Omschrijving van de maatregel	
<ul style="list-style-type: none"> • Informatie-uitwisseling aan het bronland indien een Nederlandse vennootschap in een jaar doorgaans hoofdzakelijk deelnemingen houdt en dividend uit het buitenland ontvangt en aan het buitenland betaalt, een beroep wordt gedaan op een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting, een EU-richtlijn of een nationaalrechtelijke bepaling en deze Nederlandse vennootschap beschikt over onvoldoende substance. • Hierbij dient te worden opgemerkt dat de ontvangst en het betalen van dividend niet aan elkaar gekoppeld hoeft te zijn, waardoor het lastig kan zijn om de maatregel effectief vorm te geven. 	
Achtergrond/rationale	
<ul style="list-style-type: none"> • Door toepassing van deze informatie-uitwisseling wordt het bronland onder omstandigheden geïnformeerd, zodat het bronland het van toepassing zijnde verdrag ter voorkoming van dubbele belasting, een EU-richtlijn of een nationaalrechtelijke bepaling op de juiste wijze kan toepassen, oftewel in voorkomende gevallen een antimisbruikbepaling kan toepassen. 	
Internationale context	
BEPS-maatregelen	n.v.t.
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 uitwisselen of substance van binnenlands belastingplichtige vennootschappen.
Effecten	
Economie	Deze maatregel kan een effect hebben op de reële economie. Het is onduidelijk of dit een groot effect zal zijn. Robuuste vormgeving van deze maatregel leidt ertoe dat mogelijk onvoorziene situaties geraakt worden. De mogelijkheid bestaat dat het bronland bij uitwisseling van informatie in beginsel een naheffingsaanslag oplegt ten aanzien van de verlaagde bronheffing, terwijl op concernniveau voldoende substance aanwezig is en ongeacht of de opgelegde naheffingsaanslag daadwerkelijk geëffectueerd kan 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.