

## **Programma Permanente Educatie (PPE) 2023** **Het richtlijnvoorstel shell companies (ATAD3) inclusief de meest recente ontwikkelingen**

Begrip en gevolgen voor Nederlandse doorstroomvennootschappen en buitenlandse doorstroomvennootschappen van Nederlandse ondernemingen

31 januari 2024

### Docenten

- Suniel Pancham (Tax at Work BV)
- Raymond Roumen (Fiscalist bij de Belastingdienst)

PROGRAMMA	VAKTECHNISCHE PE-BIJEENKOMST (6 PE-UREN)
09.30 uur – 09.45 uur	Ontvangst
09.45 uur – 10.15 uur	<b>Inleiding en context</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Achtergrond regelgeving rondom doorstroomvennootschappen</li> <li>○ Meest recente ontwikkelingen in EU-verband</li> </ul>
10.15 uur – 11.15 uur	<b>ATAD3</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Systematiek</li> <li>b) Rapportageplichtige ondernemingen ('gateways') <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Passief inkomen</li> <li>○ Grensoverschrijdende transacties</li> <li>○ Geen uitbesteden van administratieve diensten en besluitvorming belangrijke functies</li> <li>○ Uitzonderingen</li> </ul> </li> </ul>
11.15 uur – 11.30 uur	Pauze
11.30 uur – 13.00 uur	<b>ATAD3</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>c) Minimum substance-indicatoren <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Eigen kantoorruimte</li> <li>○ EU-bankrekening</li> <li>○ Kwalificerende statutair directeur / kwalificerende werknemers</li> </ul> </li> </ul>





	<p>d) Tegendeelbewijsregeling en Vrijstelling</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ Zakelijke redenen voor oprichting van een onderneming</li><li>○ Informatie over werknemers</li><li>○ Concreet bewijs dat besluitvorming in betreffende lidstaat plaatsvindt</li></ul>
13.00 uur – 14.00 uur	Lunchpauze
14.00 uur – 15.30 uur	<p><b>ATAD3</b></p> <p>e) Sancties als niet wordt voldaan aan minimum substancevoorwaarden en geen tegenbewijs wordt geleverd</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ Uitsluiten van bepaalde unierechtelijke en verdragsrechtelijke fiscale voordelen<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Toepassing/gevolgen op aandeelhoudersniveau</li><li>▪ Toepassing/gevolgen voor vennootschap zelf</li><li>▪ Toepassing/gevolgen voor bronstaten</li></ul></li><li>○ Uitwisseling van informatie</li></ul> <p>f) Overige</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ Boete</li><li>○ Grensoverschrijdend boekenonderzoek</li><li>○ Jaarlijkse rapportage</li></ul>
15.30 uur – 15.45 uur	Pauze
15.45 uur – 17.15 uur	<p><b>Verhouding tot (substance-vereisten) in overige Nederlandse anti-misbruikbepalingen</b></p> <p><b>Verhouding tot primair Unierecht en secundair Unierecht (met name algemeen EU misbruikbeginsel)</b></p> <p><b>Verhouding tot (Nederlands) internationaal belastingrecht (in het bijzonder de principal purpose test)</b></p>

Locatie: Van der Valk Hotel Utrecht, Winthontlaan 4 -6, 3526 KV Utrecht, Tel 030 8000 800

