

PE-cursus**Het richtlijnvoorstel *shell companies* (ATAD3)**

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

Datum: 11 april 2022

Docenten: Suniel Pancham (Tax at Work BV) en Raymond Roumen (Tax at Work BV)

09.30 uur – 09.45 uur	Ontvangst
09.45 uur – 10.15 uur	Inleiding en context
10.15 uur – 11.15 uur	ATAD3 a. Systematiek b. Rapportageplichtige ondernemingen ('gateways') i. Passief inkomen ii. Grensoverschrijdende transacties iii. Geen uitbesteden van administratieve diensten en besluitvorming belangrijke functies
11.15 uur – 11.30 uur	Pauze
11.30 uur – 13.00 uur	ATAD3 c. Minimum substance-indicatoren i. Eigen kantoorruimte ii. EU-bankrekening iii. Kwalificerende statutair directeur / kwalificerende werknemers d. Tegenbewijsregeling en Vrijstelling (indien geen fiscaal voordeel) i. Zakelijke redenen voor oprichting van onderneming ii. Informatie over werknemers iii. Concreet bewijs dat besluitvorming in betreffende lidstaat plaatsvindt
13.00 uur - 14.00 uur	Lunch

Vervolg programma, z.o.z.

14.00 uur – 15.30 uur

ATAD3

e. Sancties als niet wordt voldaan aan minimum substancevoorwaarden en geen tegenbewijs wordt geleverd

- i. Uitsluiten van bepaalde unierechtelijke en verdragsrechtelijke fiscale voordelen
 - 1. Toepassing/gevolgen op aandeelhoudersniveau
 - 2. Toepassing/gevolgen voor vennootschap zelf
 - 3. Toepassing/gevolgen voor bronstaten
- ii. Uitwisseling van informatie

f. Overige

- i. Boete
- ii. Grensoverschrijdend boekenonderzoek
- iii. Jaarlijkse rapportage

15.30 uur – 15.45 uur

Pauze

15.45 uur – 17.15 uur

Verhouding tot (substance-vereisten) in overige Nederlandse anti-misbruikbepalingen

Verhouding tot primair Unierecht en secundair Unierecht (met name algemeen EU misbruikbeginsel)

Verhouding tot (Nederlands) internationaal belastingrecht (in het bijzonder de principal purpose test)

Soort PE-bijeenkomst: Vaktechnisch

Aantal PE-uren: 6

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