

## schematisch overzicht wezenskenmerken

### **A. algemene wezenskenmerken**

1. confidentialiteitsclausule aangaande belastingvoordeel
2. success fee gekoppeld aan belastingvoordeel
3. gestandaardiseerde documenten en/of structuur

### **B. specifieke wezenskenmerken**

1. overname verlieslijdende onderneming uitsluitend met oog op recuperatie fiscale verliezen
2. omzetting inkomsten in vermogen, schenkingen of andere inkomsten die lager worden belast of zijn vrijgesteld
3. circulaire transacties met 'round-tripping' als resultaat

### **C. specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties**

1. grensoverschrijdende betalingen tussen 2 of meer verbonden ondernemingen waarbij minstens 1 van volgende voorwaarden is vervuld:  
(a) **ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner \***  
(b) ontvanger is fiscaal inwoner in rechtsgebied, maar dat rechtsgebied:  
- heft geen vennootschapsbelasting of tegen (bijna) nultarief  
- **is opgenomen in OESO-lijst van niet-coöperatieve landen \***  
(c) betaling is volledig vrijgesteld van belasting in rechtsgebied waar ontvanger fiscaal inwoner is  
(d) betaling geniet fiscaal gunstregime in rechtsgebied waar ontvanger fiscaal inwoner is
2. **in meer dan één rechtsgebied aanspraak op aftrekken voor dezelfde afschrijving \***
3. **in meer dan één rechtsgebied aanspraak op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel \***
4. **overdracht van activa met wezenlijk verschil tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor de activa te betalen vergoeding \***

### **D. specifieke wezenskenmerken in verband met automatische uitwisseling van informatie en UBO's**

1. mogelijk ondermijnen van rapportageverplichting inzake automatische uitwisseling van inlichtingen \*
2. juridische of feitelijke eigendom niet transparant door gebruik van personen, juridische constructies of structuren \*

### **E. specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen**

1. gebruik van unilaterale veilighavenregels \*
2. overdracht van moeilijk te waarderen immateriële vaste activa \*
3. grensoverschrijdende overdracht van functies en/of risico's en/of activa indien EBIT van overdrager(s) tijdens de periode van 3 jaar na de overdracht minder dan 50% bedraagt van de geraamde jaarlijkse EBIT van die overdrager(s) indien de overdracht niet had plaatsgevonden \*

\* **geen main benefit test**