

FACTSHEET

Transfer pricing documentatie en Country-by-Country reporting



Per 1 januari 2016 zijn additionele documentatieverplichtingen opgenomen in de Nederlandse vennootschapsbelasting. Met deze nieuwe documentatieverplichtingen implementeert Nederland voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016 de uitkomst van actiepunt 13 van het OESO-project Base Erosion and Profit Shifting (BEPS-project) in opdracht van de G20.

Als gevolg van deze implementatie zullen multinationale ondernemingen te maken krijgen met nieuwe, gestandaardiseerde, documentatieverplichtingen. De nieuwe documentatieverplichtingen betreffen een groepsdossier ('master file'), lokaal dossier ('local file') en een landenrapport ('CbC-rapport'). Niet-nakoming van deze verplichtingen leidt tot wettelijke sancties.

Transfer pricing documentatie (master file en local file)

Nederlandse groepsvennootschappen van een multinationale groep (met een geconsolideerde omzet van

tenminste EUR 50 miljoen) krijgen te maken met specifieke eisen waaraan hun (verplichte) transfer pricing documentatie moet voldoen. Deze groepsentiteiten moeten een groepsdossier en een lokaal dossier in hun administratie opnemen. Dit dient te gebeuren binnen de termijn gesteld voor het indienen van haar aangifte vennootschapsbelasting inzake het jaar waarop de aangifte betrekking heeft.

Bij ministeriële regeling zijn nadere regels gesteld over de vorm en de inhoud van het groepsdossier en het lokale dossier. Het groepsdossier (master file)

nieuwe
perspectieven

geeft een overzicht van de multinationale groep, welke onder andere de volgende aspecten moet bevatten:

- ▶ Aard van de bedrijfsactiviteiten;
- ▶ Een beschrijving van de toeleveringsketen voor de vijf grootste producten en/of aangeboden diensten van de groep op basis van omzet plus andere producten en/of diensten die meer dan 5 procent bedragen van de groepsomzet;
- ▶ Algehele verrekenprijsgedraglijn;
- ▶ Wereldwijde allocatie van inkomen en economische activiteiten;
- ▶ Organisatiestructuur;
- ▶ Beknopte functionele analyse met betrekking tot de belangrijkste bijdragen aan de waarde creatie binnen de groep;
- ▶ Immateriële activa;
- ▶ Financieringsactiviteiten binnen de groep; en
- ▶ Financiële en fiscale positie van de groep (bijvoorbeeld details met betrekking tot bestaande Advance Pricing Agreements (APA's) en andere fiscale afspraken ('rulings') ten aanzien van de verdeling van het inkomen tussen de verschillende jurisdicties).

Het lokale dossier (local file) bevat informatie die relevant is voor de intercompany transacties waarbij de Nederlandse belastingplichtige betrokken is en dient onder andere een verrekenprijsanalyse te bevatten.

Onder de voorgestelde documentatieverplichting moet in de local file tevens de winstallocatie van een vaste inrichting worden opgenomen.

Daarnaast moet de local file volgens de ministeriële regeling onder andere de volgende informatie bevatten:

- ▶ Omschrijving van de management structuur;
- ▶ Omschrijving en volumens van de relevante intercompany transacties;
- ▶ Het bepalen van een geschikte verrekenprijsmethode en onderbouwing voor deze keuze;
- ▶ Relevante financiële informatie omtrent de entiteit, onderlinge transacties en de vergelijkbaarheidsanalyse;
- ▶ Gedetailleerde functionele analyse en vergelijkbaarheidsanalyse; en
- ▶ Details met betrekking tot APA's, en andere rulings inzake de transacties van de desbetreffende entiteit.

De master file en local file worden beschouwd als een deel van de administratie van de belastingplichtige. Nederland heeft een eigen sanctieregeling met betrekking tot het niet voldoen aan de eisen met betrekking tot het houden van een goede administratie. Derhalve zijn bestaande wettelijke sancties eveneens van toepassing op de master file en de local file (een boete voor het niet hebben van de documentatie, evenals een additionele boete van maximaal 100% van een eventuele verrekenprijs correctie). Het niet hebben van documentatie kan tevens dubbele belasting en omkering van de bewijslast tot gevolg hebben.

Alle multinationale ondernemingen die niet aan de omzet van EUR 50 miljoen voldoen blijven vallen onder de reeds bestaande documentatieverplichtingen. Aanvullende documentatieverplichtingen spelen in beginsel enkel een rol als aan bovenstaande omzetvereisten voldaan wordt. Dit kan echter anders zijn indien een ander land waar de groep tevens gevestigd is deze minimum eis niet stelt en daardoor er voor de in Nederland gevestigde onderneming alsnog aan een uitgebreide(re) vorm van verrekenprijdocumentatie aanwezig dient te zijn.

Country-by-Country-reporting (landenrapport)

Voor multinationale ondernemingen met een geconsolideerde omzet van tenminste EUR 750 miljoen is een verplichte CbC-reporting ingevoerd. Het omzet criterium wordt getest op basis van de geconsolideerde omzet in het fiscale jaar voorafgaand aan het jaar van de CbC-rapportage. De CbC-rapportage is bedoeld als risico inschattingmiddel voor belastingdiensten en dient te worden gebruikt om de juistheid van de onderlinge verrekenprijzen die binnen een multinationale groep gehanteerd worden, te beoordelen.

De groep moet binnen een jaar na het einde van het (boek)jaar het landenrapport aanleveren bij de Belastingdienst in het land waar het hoofd van de groep gevestigd is (hoofregel). Voor een multinationale groep waarbij de uiteindelijke moedermaatschappij in Nederland is gevestigd betekent dit dat, separaat van haar aangifte vennootschapsbelasting, informatie over al haar wereldwijde groepsvennootschappen verstrekt moet worden aan de Nederlandse Belastingdienst (ongeacht omvang of activiteiten van deze groepsmaatschappijen). Het landenrapport moet de wereldwijde winstverdeling van de multinationale groep bevatten alsmede de betaalde winstbelastingen (inclusief bronbelastingen) in landen waarin de multinationale groep actief is. Deze rapportage moet in XML format worden aangeleverd.

De Belastingdienst wisselt deze informatie, onder voorwaarden, uit met buitenlandse belastingdiensten waar de groep gevestigd is. Indien de uiteindelijke moedermaatschappij niet in Nederland is gevestigd, kan het in bepaalde situaties alsnog voorkomen dat toch het landenrapport aan de Nederlandse Belastingdienst verstrekt moet worden. Gedacht kan worden aan situaties waarbij:

- ▶ In het ander land geen verplichting bestaat om een landenrapport aan te leveren;
- ▶ Het andere land niet aan uitwisselingen van inlichtingen met Nederland doet; of
- ▶ Het andere land systematisch nalatig is met het uitwisselen van inlichtingen.

Alle groepsentiteiten in Nederland moeten aan hun inspecteur berichten welke vennootschap binnen de groepsstructuur het landenrapport gaat aanleveren en in welk land deze rapporterende vennootschap is gevestigd.

Op het niet-naleven van voor de CbC-reporting verplichtingen staan wettelijke sancties zoals bestuurlijke boetes en bovendien strafrechtelijke vervolging.

Ondersteuning door BDO

Multinationale groepen met aanwezigheid in Nederland worden geadviseerd om te evalueren of de nieuwe aanvullende documentatieverplichtingen van toepassing zijn op hen en - indien dit het geval is - maatregelen te nemen om aan deze additionele eisen te voldoen.

Wij kunnen u van dienst zijn bij zowel het opstellen van een transfer pricing documentatie welke voldoet aan internationale en Nederlandse voorgestelde wetgeving alsook assisteren bij het opstellen van het landenrapport (CbC rapport).

nieuwe perspectieven

In de nieuwe economie doen kansen zich sneller voor dan ooit. Nieuwe spelregels geven een boost aan zakelijk werken. En een nieuwe generatie staat klaar om het anders te doen. Beter, slimmer, innovatiever. Wie succesvol wil ondernemen, moet zelf ook vernieuwen. Open staan voor verandering. En met open vizier kijken naar de mogelijkheden die voor ons liggen. Nieuwe perspectieven, dát is wat BDO u wil bieden. En kan bieden, dankzij onze unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk. Persoonlijke dienstverlening en een professionele aanpak. BDO helpt u graag om vanuit een andere invalshoek naar uw business te kijken. Zodat u de juiste beslissingen neemt om uw organisatie sterker, wendbaarder en succesvoller te maken. Of u nu een mkb-bedrijf, familiebedrijf, publieke organisatie of internationale onderneming bent. BDO kijkt graag met u vooruit. Samen komen we tot nieuwe inzichten en nieuwe kansen in uw markt. Samen creëren we nieuwe perspectieven.

Meer weten?

Neem gerust contact op met Frederik Vinks voor meer informatie inzake de mogelijke gevolgen van deze wetwijziging en mogelijkheden voor uw onderneming.



Frederik Vinks
BDO Partner Transfer Pricing / Value Chain Tax
T (010) 242 48 91
E frederik.vinks@bdo.nl

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. of

een van haar adviseurs. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO International Tax Services is een op naam van BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. geregistreerde handelsnaam.

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.