

Country-by-Country Reporting: let op deadline notificatieplicht!

Per 1 januari 2016 zijn aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen opgenomen in de Wet op de vennootschapsbelasting. Multinationale ondernemingen krijgen te maken met nieuwe, gestandaardiseerde documentatieverplichtingen voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016. Afhankelijk van de omvang van de geconsolideerde groepsopbrengsten bestaan de nieuwe verplichtingen uit het opstellen van een landenrapport, een groepsdossier en een lokaal dossier. Groepsentiteiten waarop de regelgeving met betrekking tot de landenrapportage van toepassing is, moeten *uiterlijk op 1 september 2017* aan de Belastingdienst kenbaar maken wie de rapporterende entiteit is (notificatieplicht).

Groepsdossier en lokaal dossier

Lichamen van een multinationale groep welke in Nederland zijn gevestigd moeten een groepsdossier en een lokaal dossier opstellen op het moment dat de geconsolideerde groepsopbrengsten in het voorafgaande jaar meer bedraagt dan EUR 50 miljoen. Van een multinationale groep is sprake indien twee of meer verbonden lichamen hun fiscale vestigingsplaats in een verschillende staat hebben. Voor de toepassing van deze regeling wordt een vaste inrichting waarvan een jaarrekening wordt vastgesteld ook als entiteit beschouwd. De Nederlandse entiteiten van de multinationale groep moeten het groepsdossier en het lokaal dossier opnemen in hun administratie van het jaar waarop de aangifte betrekking heeft. De termijn voor het opnemen van de twee dossiers in de administratie is gelijk aan de termijn voor het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting.

Groepsdossier

Bij ministeriële regeling zijn nadere regels gesteld over de vorm en de inhoud van de dossiers. In het groepsdossier wordt een overzicht gegeven van de onderneming van de multinationale groep waarbij onder andere de volgende informatie wordt opgenomen:

- Organisatiestructuur
- Beschrijving van de toeleveringsketen voor de vijf grootste producten en/of diensten
- Functionele analyse met betrekking tot de bijdragen aan de waarde creatie binnen de groep
- Groepsfinanciering
- Immateriële vaste activa
- Algemene verrekenprijsgedragslijn
- Financiële en fiscale positie van de multinationale groep
- Overzicht van bestaande belastingafspraken (APA's en/of rulings)

Lokaal dossier

In het lokale dossier wordt informatie opgenomen die relevant is voor de verrekenprijsanalyse met betrekking tot intercompany transacties. Verder moet een onderbouwing worden opgenomen die een zakelijke winstallocatie aan vaste inrichtingen onderbouwt. Daarnaast dient het dossier onder andere de volgende informatie te bevatten:

- Beschrijving van de managementstructuur
- Specificatie van de intercompany transacties
- Onderbouwing waarom de gehanteerde verrekenprijsmethode het meest geschikt is
- Een gedetailleerde vergelijkbaarheids- en functionele analyse van de intercompany transacties
- Informatie en allocatieschema's die laten zien hoe de financiële gegevens die gebruikt zijn bij de toepassing van de verrekenprijsmethode gekoppeld kunnen worden aan de jaarrekening

Beide dossiers maken onderdeel uit van de administratie van de Nederlandse entiteit(en). Het niet voldoen aan de administratieplicht kan in Nederland leiden tot omkering van de bewijslast met dubbele belasting tot gevolg. Daarnaast kan een boete worden opgelegd voor het niet opstellen van de dossiers en boete van maximaal 100% over eventueel gecorrigeerde verrekenprijzen.



Landenrapport

Voor multinationale ondernemingen met een geconsolideerde groepsopbrengst van meer dan EUR 750 miljoen geldt de aanvullende eis van het opstellen en verstrekken van een landenrapport. In het landenrapport wordt voor elke staat waarin de multinationale groep actief is de volgende informatie opgenomen:

- De omvang van de inkomsten
- De winst voor belastingen
- De betaalde winstbelasting
- De in de jaarrekening opgenomen winstbelasting
- Het gestorte kapitaal
- De gecumuleerde winst
- Het aantal personeelsleden
- Overzicht materiële activa (anders dan liquide middelen)

Daarnaast moet het landenrapport een omschrijving bevatten van elke entiteit van de multinationale groep met de vermelding van de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, almede een toelichting van de voornaamste bedrijfsactiviteiten. Het landenrapport moet in de Nederlandse of Engelse taal zijn opgemaakt conform het bij ministeriële regeling verstrekte model.

Waarvoor wordt het landenrapport gebruikt?

De inspecteur gebruikt het landenrapport voor het beoordelen van substantiële verrekenprijrisico's en van andere risico's voor Nederland met betrekking tot het uithollen van de belastinggrondslag en winstverschuiving. De Belastingdienst verstrekt automatisch het landenrapport aan de bevoegde autoriteiten van elke lidstaat waarvan een of meer groepsentiteiten van de multinationale groep van de rapporterende entiteit fiscaal inwoner zijn of waarin deze een vaste inrichting hebben.

Wie moet rapporteren?

De hoofdregel is dat de groep het landenrapport aanlevert bij de Belastingdienst waar het hoofd (de uiteindelijke moedermaatschappij) van de groep fiscaal is gevestigd. Indien de uiteindelijke moedermaatschappij niet in Nederland is gevestigd, kan een Nederlandse groepsentiteit in bepaalde situaties toch verplicht zijn om een landenrapport te verstrekken aan de Nederlandse Belastingdienst. Dit is bijvoorbeeld het geval indien:

- Het hoofd in het andere land niet verplicht is een landenrapport in te dienen
- Het andere land geen inlichtingen uitwisselt met Nederland
- Het andere land systematisch nalatig is met het uitwisselen van inlichtingen met Nederland
- Aan deze verplichting kan ook worden voldaan door een groepsmaatschappij in een ander land, mits dit land het landenrapport wel uitwisselt met Nederland.

Notificatieplicht

Als hoofdregel geldt dat de notificatie uiterlijk op de laatste dag van elk verslagjaar door de Belastingdienst moet zijn ontvangen. Voor de eerste notificatie geldt een uitstel. Dit houdt in dat de eerste notificatie uiterlijk vóór 1 september 2017 moet zijn ontvangen, tenzij de laatste dag van het verslagjaar van de multinationale onderneming valt na 31 augustus 2017. In Nederland gevestigde entiteiten van een multinationale onderneming moeten de inspecteur dus vóór **1 september 2017** laten weten welke entiteit in de multinationale groep het landenrapport over **2016** gaat aanleveren en in welk land. Uiterlijk op **31 december 2017** moet de inspecteur geïnformeerd worden door wie en waar het landenrapport over **2017** wordt ingediend.

Wanneer moet het rapport worden verstrekt?

Indien de rapporterende vennootschap in Nederland is gevestigd, dient het landenrapport binnen twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar aan de inspecteur worden verstrekt. Het aanleveren van het rapport is een op zichzelf staande verplichting, naast het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting. Op het niet verstrekken van het landenrapport staan wettelijke sancties zoals bestuurlijke boetes (maximaal € 820.000) en strafrechtelijke vervolging.

