

Aanvullende documentatieverplichtingen

Met ingang van 1 januari 2016 moeten belastingplichtige vennootschappen in Nederland aan specifieke administratieve verplichtingen voldoen in het kader van transfer pricing. Het gaat hierbij om vennootschappen die onderdeel uitmaken van een multinationale groep (met entiteiten/vestigingen in twee of meer landen). Of en aan welke verplichtingen voldaan moet worden is afhankelijk gesteld van de geconsolideerde groepsopbrengst van de multinationale groep.

Drie verschillende rapporten

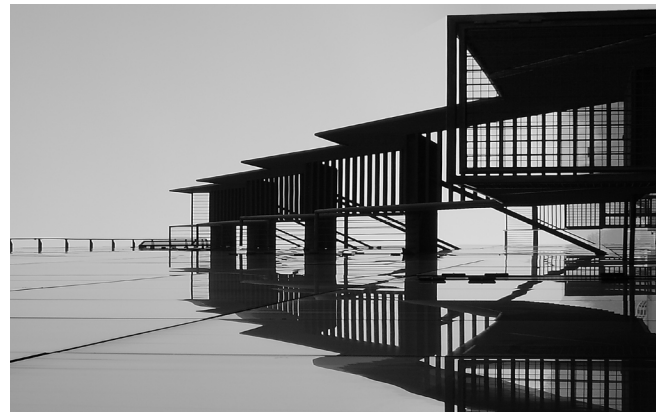
Er zijn drie verschillende rapporten die opgesteld moeten worden, te weten het landenrapport ('Country-by-Country report'), het groepsdossier ('Master File') en het lokale dossier ('Local File').

Wanneer moet ik een rapport opstellen en welke?

De aanvullende documentatieverplichtingen zijn gekoppeld aan de geconsolideerde groepsopbrengst van het onmiddellijk voorafgaande verslagjaar.

- › Bij een geconsolideerde opbrengst lager dan € 50 miljoen volstaat de bestaande transfer pricing documentatie.
- › Bij een geconsolideerde opbrengst van € 50 miljoen tot 750 miljoen moeten daarnaast een groepsdossier en een lokaal dossier worden opgesteld.
- › Bij een opbrengst van € 750 miljoen of hoger moet naast de bovengenoemde documentatie ook een landenrapport worden opgesteld.

Het landenrapport moet in beginsel worden ingediend door de moedermaatschappij van de groep in het land van de fiscale vestigingsplaats. Die verplichting kan in bepaalde gevallen ook bij een (in Nederland gevestigde) groepsentiteit liggen (bijvoorbeeld als het landenrapport niet verplicht is gesteld in de staat van de moedermaatschappij).



Het landenrapport dient binnen 12 maanden na de laatste dag van de verslagperiode van de jaarrekening te worden ingediend. De Nederlandse groepsentiteit dient de Belastingdienst uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar te berichten over de identiteit van de entiteit die het landenrapport zal indienen ('notificatieplicht').

Het groepsdossier en het lokale dossier dienen door Nederlandse entiteiten opgenomen te worden in de administratie. Hoewel deze dossiers geen onderdeel vormen van de aangifte vennootschapsbelasting, dient dit uiterlijk gebeurd te zijn bij indiening van de aangifte. Deze dossiers kunnen desgewenst worden opgevraagd door de belastinginspecteur. Indien er uitstel is verleend voor het indienen van de aangifte, geldt die termijn in beginsel ook voor het groepsdossier en het lokale dossier. Indien de aangifte echter eerder wordt ingediend dan de formele indieningstermijn, geldt dat het groepsdossier en

het lokale dossier uiterlijk bij het indienen van de aangifte opgenomen dienen te zijn in de administratie. Dit laatste lijkt niet in overeenstemming te zijn met de letterlijke tekst van de wet, maar blijkt uit de kamerstukken.

Wanneer is er sprake van een groep?

Als groep wordt in beginsel aangemerkt een eenheid waarin lichamen zodanig zijn verbonden dat ze op grond van de van toepassing zijnde regels een geconsolideerde jaarrekening moeten opmaken, of dit zouden moeten doen indien aandelenbelangen in een van de lichamen worden verhandeld op een openbare effectenbeurs (noteringsfictie). Als gevolg van deze noteringsfictie kan in gevallen van consolidatievrijstelling toch sprake zijn van aanvullende documentatieverplichtingen.

Doorgaans zullen private equity partijen niet getroffen worden door de noteringsfictie omdat zij het oogmerk hebben om hun belangen te vervreemden. Zekerheidshalve achten wij het raadzaam om dit nader te (laten) onderzoeken.

Hoe wordt de geconsolideerde groepsopbrengst bepaald?

De geconsolideerde groepsopbrengst zal in het algemeen tot uiting komen in de geconsolideerde jaarrekening van de groep. Deze opbrengsten omvatten inkomsten uit verkoop van voorraad en onroerend goed, diensten, royalty-rechten, rente en premies, maar ook bijvoorbeeld incidentele opbrengsten. Deze uitleg van het begrip inkomsten kan ertoe leiden dat er in bepaalde jaren andere (zwaardere) documentatieverplichtingen van toepassing zijn dan in overige jaren.

Van inkomsten zijn uitgesloten de van andere groepsentiteiten ontvangen betalingen die behandeld worden als dividenden in de belastingjurisdictie van de betaler.

Sanctiebepaling

Indien de aanvullende documentatieverplichtingen niet worden nagekomen, kan dit resulteren in bestuurlijke en strafrechtelijke sancties, zowel aan de entiteit als aan de bestuurders en feitelijke leidinggevers. De boetes kunnen oplopen tot maximaal EUR 20.500 (groepsdossier/lokale dossier) en EUR 820.000 (landenrapport en notificatieplicht). Daarnaast kan een gevangenisstraf van maximaal vier jaren worden opgelegd.

HVK Stevens kan u van dienst zijn

Wij kunnen u uiteraard helpen bij de beoordeling en/of het opstellen van de benodigde documentatie. Doordat het opstellen van de dossiers, met name de eerste keer, enige tijd in beslag kan nemen, raden wij aan om hier tijdig werk van te maken.

Indien u nog vragen hebt, nodigen wij u van harte uit contact met ons op te nemen.



Sathees Kengatharam

+31 (0)20 21 05 060

s.kengatharam@hvkstevens.com



Hoite Schaap

+31 (0)20 21 05 133

h.schaap@hvkstevens.com