



Belastingdienst

Handleiding

Gegevensaanlevering van landenrapporten (Country-by-Country Reporting)

Deel 1 – Algemeen

Versie 4.1 - 20251014



Inhoud

| | |
|----------|--|
| 1 | Inleiding—4 |
| 1.1 | Algemeen—4 |
| 1.2 | Aanleiding nieuwe handleiding deel 1—4 |
| 1.3 | Deel 1 van de handleiding—5 |
| 1.4 | Aanspreekpunt Country-by-Country Reporting—5 |
| 1.5 | Actuele informatie—6 |
| 2 | Fiscaal-juridisch—7 |
| 2.1 | Wettelijke basis—7 |
| 2.1.1 | Inleiding—7 |
| 2.1.2 | Implementatie Richtlijn (EU) 2016/881—7 |
| 2.1.3 | Guidance on the implementation of Country-by-Country Reporting—8 |
| 2.2 | Voor welke ondernemingen geldt de verplichting—9 |
| 2.2.1 | Definitie multinationale groep—9 |
| 2.2.2 | Definitie vrijgestelde multinationale groep—10 |
| 2.2.3 | Definitie groepsentiteit van een multinationale groep—11 |
| 2.3 | Voor welke groepsentiteiten geldt de verplichting tot aanlevering—12 |
| 2.3.1 | Definitie rapporterende entiteit—12 |
| 2.3.2 | Inlevering door een uiteindelijkkemoederentiteit—13 |
| 2.3.3 | Local filing—14 |
| 2.3.4 | Inlevering door een surrogaatmoeder entiteit—16 |
| 2.3.5 | Inlevering door een in een andere staat gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit (voluntary filing of parent surrogate filing)—18 |
| 2.4 | Indiening van een onvolledig landenrapport door een in Nederland gevestigde groepsentiteit—20 |
| 2.5 | Ingangsdatum en termijn aanlevering landenrapport—20 |
| 2.6 | Voor welke groepsentiteiten geldt de notificatieverplichting—21 |
| 2.6.1 | Notificatieplicht - artikel 29d, eerste lid, Wet Vpb 1969—21 |
| 2.6.2 | Notificatieplicht - artikel 29d, tweede lid, Wet Vpb 1969—22 |
| 2.6.3 | Notificatieplicht - artikel 29c, derde lid, tweede zin Wet Vpb—22 |
| 2.6.4 | Notificatieplicht - artikel 29d, derde lid, Wet Vpb 1969—22 |
| 2.7 | Waarvoor gebruikt de Belastingdienst de gegevens—23 |
| 2.7.1 | Gebruik landenrapport door de Belastingdienst—23 |
| 2.7.2 | Internationale uitwisseling van het landenrapport—23 |
| 3 | Subject gegevensaanlevering—26 |
| 3.1 | In Nederland gevestigde rapporterende entiteit—26 |
| 3.2 | Notificatieplicht—26 |
| 4 | Object gegevensaanlevering—27 |
| 4.1 | Landenrapport—27 |
| 4.2 | Algemene richtlijnen voor het landenrapport—28 |
| 4.3 | Toelichting tabel 1 landenrapport—30 |
| 4.4 | Toelichting tabel 2 landenrapport—32 |
| 4.5 | Toelichting tabel 3 landenrapport—33 |
| 4.6 | Gegevensaanlevering bij notificatieplicht—33 |
| 5 | Niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist aanleveren landenrapport en doen van notificatie—34 |
| 5.1 | Algemeen—34 |
| 5.2 | Bestuurlijke boete—34 |
| 5.2.1 | Hoogte bestuurlijke boete—35 |
| 5.2.2 | Termijn opleggen bestuurlijke boete—35 |
| 5.3 | Strafrechtelijke sanctie—36 |
| 6 | Logistiek—37 |

- 6.1 Algemeen—37
- 6.2 Heraanleveringen, correcties, aanvullingen en intrekkingen—37

7 Ondersteuning—39

- 7.1 Dienstverlening—39
- 7.2 Contactmogelijkheden—39

bijlage 1. Verklarende woordenlijst—41

bijlage 2. Begrippenlijst Nederlands - Engels—44

**bijlage 3. Hoofdstuk VIIa Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen
Wet Vpb 1969—45**

**bijlage 4. Ministeriële regeling aanvullende documentatieverplichtingen
verrekenprijzen—51**

1 Inleiding

1.1 Algemeen

Deze handleiding is bestemd voor *rapporterende entiteiten van multinationale groepen* die bij de Belastingdienst gegevens moeten aanleveren in de vorm van een zogenaamd *landenrapport* ("Country-by-Country Reporting").

Per 1 januari 2016 moeten multinationale groepen met een geconsolideerde groepsopbrengst van EUR 750 miljoen of meer in het verslagjaar onmiddellijk voorafgaande aan het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking zou hebben, jaarlijks, per land, aan de fiscus gaan rapporteren over onder meer hun winsten, betaalde belasting en activiteiten. Dit geschiedt aan de hand van een door de *OESO* ontwikkeld sjabloon.

Deze handleiding geeft inzicht in de achtergrond van deze plicht tot gegevensaanlevering, welke entiteiten van multinationale groepen moeten rapporteren, en informeert over wanneer, wat en hoe moet worden aangeleverd. Het voorgaande geldt eveneens voor wat betreft de notificatieplicht.

De voor dit onderwerp van belang zijnde begrippen zijn in deze handleiding in de tekstgedeelten - bij eerste vermelding - in cursief opgenomen. In Bijlage 1 (Verklarende woordenlijst) worden deze toegelicht.

Deze handleiding deel 1 Gegevensaanlevering van landenrapporten ("Country-by-Country Reporting") vervangt de voorgaande versie 16.1.0 van de handleiding deel 1 en is onderdeel van de volgende drie afzonderlijke delen:

1. Algemeen: fiscaal-juridische onderwerpen en het proces van aanleveren;
2. Berichtspecificatie; en
3. Structuurdiagram.

Door deze opzet is de benodigde informatie per expertisegebied in beeld en kan de informatie eenvoudiger (verder) worden verspreid onder de verantwoordelijken.

Voor de laatste versie van deze handleidingen wordt verwezen naar:
odb.belastingdienst.nl.

1.2 Aanleiding nieuwe handleiding deel 1

Het uitbrengen van deze (nieuwe versie van de) handleiding heeft voornamelijk te maken met:

- de wijzigingen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna: Wet Vpb 1969) en de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (hierna: WIB) vanwege de implementatie van Richtlijn (EU) 2016/881 van de Raad van 25 mei 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied (DAC 4)¹, waarin onder meer het volgende is opgenomen:
 - de uitbreiding van de mogelijkheid tot het opleggen van een boete en verhoging van de boete; en
 - regels omtrent het uitwisselen van landenrapporten.
- het faciliteren van Country-by-Country Reporting bij niet-tijdige implementatie door andere landen (voluntary filing)².

¹ Wet van 29 mei 2017 tot wijziging van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen en de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 houdende aanvullende regels in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot landenrapporten (Wet aanvullende regels uitwisseling landenrapporten);

² Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Overige fiscale maatregelen 2018);

Daarnaast heeft de OESO een aantal documenten met additionele guidance uitgebracht die periodiek worden aangevuld, waaronder:

- Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting; en
- Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting. Compilation of approaches adopted by jurisdictions.

Periodiek wordt beoordeeld of (aanvullingen op) de additionele guidance aanleiding geeft voor aanpassing op de handleiding.

1.3 Deel 1 van de handleiding

Deel 1 van de handleiding is opgebouwd uit de volgende hoofdstukken. Na de inleiding in hoofdstuk 1 wordt in hoofdstuk 2 ingegaan op de fiscaal-juridische aspecten van de verplichting tot het opstellen en inleveren van een landenrapport en de notificatieplicht. Vervolgens worden in hoofdstuk 3 en 4 achtereenvolgens het subject en het object van de gegevensaanlevering van het landenrapport besproken. In hoofdstuk 5 wordt toegelicht wat de gevolgen zijn van het niet (volledig) voldoen aan de verplichting tot het aanleveren van een landenrapport. Hoofdstuk 6 gaat in op het logistieke proces van aanlevering van het landenrapport. Tenslotte wordt in hoofdstuk 7 een aantal ondersteuningsvoorzieningen van de Belastingdienst voor het aanleverproces van de landenrapporten besproken.

Uitdrukkelijk dient hierbij te worden vermeld dat deel 1 van de handleiding is geschreven enkel voor informatiedoeleinden. De wettelijke bepalingen en de ministeriële regeling (Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen) zijn uitdrukkelijk leidend.

De ontwikkelingen omtrent Country-by-Country Reporting staan niet stil. Tegelijkertijd is de exacte impact nog niet altijd duidelijk. In deze nieuwe versie van de handleiding zijn de Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting (update 13 september 2018) en de Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting: Compilation of approaches adopted by jurisdictions (update 30 april 2018) verwerkt. Periodiek worden deze voornoemde documenten aangevuld. Zie voor de laatste versie van de guidance: <http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting.htm>.

Ten aanzien van Country-by-Country Reporting volgt Nederland in beginsel de uitleg die volgt uit de huidige en toekomstige daarop betrekking hebbende documenten van de OESO.³ Daarnaast volgt Nederland ook zoveel mogelijk de aanbevelingen van het EU Joint Transfer Pricing Forum, behalve waar Nederland een voorbehoud maakt.⁴

1.4 Aanspreekpunt Country-by-Country Reporting

De Coördinatiegroep Verrekenprijzen (hierna: CGVP) is verantwoordelijk voor de uitvoeringscoördinatie⁵ op het terrein van de verrekenprijzen binnen de Belastingdienst en dient te waarborgen dat sprake is van eenheid van beleid met betrekking tot de uitvoering. Hieronder wordt met name verstaan de uitleg en toepassing van het arm's-lengthbeginsel in relatie tot transacties tussen gelieerde partijen en de winstallocatie tussen hoofdhuis en vaste inrichting.

Tot de verantwoordelijkheden van de CGVP behoren tevens (onder meer) het coördineren van de uitvoering op het terrein van de aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen (de artikelen 29b tot en met 29h, 34f en 34g Wet Vpb 1969) en het ondersteunen van de internationale gegevensuitwisseling inclusief de analyse en beoordeling van de bij de internationale gegevensuitwisseling ontvangen landenrapporten.

³ Kamerstukken II 2016/17, 34651, nr. 3, p. 4-5;

⁴ Besluit Staatssecretaris van Financiën van 22 april 2018 (Stcrt. 2018, 26874);

⁵ Besluit Staatssecretaris van Financiën van 30 april 2018 (Stcrt. 2018, 26876);

Daarnaast kan de CGVP ook worden benaderd met vragen inzake de uitleg of interpretatie met betrekking tot Country-by-Country Reporting.

De werkzaamheden ten aanzien van Country-by-Country Reporting zijn binnen de CGVP primair belegd bij het CbC-team.

Het CbC-team van de CGVP is te benaderen via: CBC-reporting@belastingdienst.nl.

1.5 Actuele informatie

Als gegevens aangeleverd dienen te worden bij de Belastingdienst is de meest actuele informatie nodig om te weten waaraan moet worden voldaan. Deze informatie is te vinden op de volgende website: odb.belastingdienst.nl. Op deze website zijn tevens de XSD's voor alle in deze handleiding beschreven XML-berichten opgenomen. Een account dient te worden aangevraagd.

Andere locaties waar de nodige informatie te vinden is, zijn:

- <http://www.logius.nl>
Logius, de dienst digitale overheid van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, verzorgt het Elektronisch berichtenverkeer (EBV) voor de Belastingdienst via de voorziening 'Digipoort';
- <https://gegevensportaal.net/cbc/aanmelden/>
Via deze website dienen de notificaties (artikel 29d, eerste en tweede lid, Wet Vpb 1969) te geschieden. Daarnaast bevat deze website aanvullende informatie omtrent deze notificaties.
Meer over Logius en de Community Software Ontwikkeling is te lezen in deel 2 van deze handleiding. Deel 2 is te raadplegen via <https://odb.belastingdienst.nl/>.

2 Fiscaal-juridisch

2.1 Wettelijke basis

2.1.1 Inleiding

Op grond van de Wet Vpb 1969 moeten rapporterende entiteiten⁶ van een multinationale groep⁷ die hun fiscale vestigingsplaats hebben in Nederland⁸ op eigen initiatief de aangewezen gegevens⁹ aan de inspecteur verstrekken. Dit is geregeld in Hoofdstuk VIIa ("Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen") Wet Vpb 1969 omvattende de artikelen 29b tot en met 29h, met uitzondering van artikel 29g¹⁰.

Met deze nieuwe documentatieverplichting tot het aanleveren van een landenrapport 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*). De nieuwe standaard is gepubliceerd in het '*Transfer Pricing Documentation and Country-by Country Reporting Action 13*¹¹' (5 oktober 2015) en is opgenomen als het nieuwe hoofdstuk 5 in de OESO Transfer Pricing Guidelines. Een multinationale groep die in het *verslagjaar* onmiddellijk voorafgaande aan het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, geconsolideerde groepsopbrengsten heeft vanaf EUR 750 miljoen, dient jaarlijks een landenrapport op te stellen.

2.1.2 Implementatie Richtlijn (EU) 2016/881

Richtlijn (EU) 2016/881 (hierna: DAC 4) is door middel van aanpassingen in de WIB en de Wet Vpb 1969 geïmplementeerd.

DAC 4, die dateert van 25 mei 2016, sluit grotendeels aan bij de OESO-standaard over Country-by-Country Reporting. Op enkele punten vult DAC 4 de OESO-standaard aan¹²:

- In de WIB is de grondslag opgenomen voor de automatische verstrekking door Nederland van het landenrapport aan andere relevante lidstaten van de Europese Unie (EU-lidstaten).
- In de Wet Vpb 1969 is de mogelijkheid geïntroduceerd om een groepsentiteit binnen de Europese Unie (EU) aan te wijzen die zal voldoen aan de rapportageverplichtingen namens alle groepsentiteiten die gevestigd zijn in de lidstaten en er is in deze laatstbedoelde wet een notificatieplicht opgenomen voor het geval de niet in Nederland gevestigde uiteindelijke moederentiteit weigert de benodigde informatie voor het opstellen van een landenrapport te verstrekken aan de Nederlandse groepsentiteit.

De wijzigingen in de WIB en de Wet Vpb 1969 zijn in werking getreden met ingang van 5 juni 2017 en deze wetswijzigingen vinden voor het eerst toepassing op verslagjaren van de multinationale groep die beginnen op of na 1 januari 2016¹³.

6 Artikel 29b, onderdeel d Wet Vpb 1969;

7 Artikel 29b, onderdeel b Wet Vpb 1969;

8 Artikel 29c, eerste lid en tweede lid Wet Vpb 1969;

9 Artikel 29e Wet Vpb 1969;

10 Artikel 29g van de Wet Vpb 1969 heeft betrekking op het groepsdossier en het lokaal dossier;

11 <http://www.oecd.org/tax/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm>;

12 Kamerstukken II, 20/17, 34651, nr. 6, p. 6;

13 Met dien verstande dat de wijziging ingevolge artikel III, onderdeel D, Wet aanvullende regels uitwisseling landenrapporten voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot vergrijpen die hebben plaatsgevonden op of na 5 juni 2017;

Zoals hierna wordt uitgewerkt, is in overweging 17 van de considerans van DAC 4 aangegeven dat de bepalingen van DAC 4 moeten worden uitgelegd conform de OESO-standaard. Bovendien verwijst deze overweging ook naar toekomstige ontwikkelingen binnen de OESO. Dat is in lijn met de hiervoor uiteengezette opvatting van Nederland over de uitleg van de Nederlandse wet- en regelgeving op het terrein van Country-by-Country Reporting.

2.1.3 *Guidance on the implementation of Country-by-Country Reporting*

Om niet af te wijken van de internationale standaard volgt Nederland – zoals hiervoor reeds is aangegeven – de huidige en toekomstige uitleg van de OESO bij de gestandaardiseerde documentatieverplichtingen die zijn neergelegd in de Wet Vpb 1969, tenzij daar uitdrukkelijk van wordt afgeweken.¹⁴

De uitleg van de OESO, die onder meer blijkt uit de *Guidance on the implementation of Country-by-Country Reporting: BEPS Action 13* (OESO-guidance) zal dus door Nederland in beginsel worden gevolgd, tenzij daar uitdrukkelijk van wordt afgeweken.¹⁵ Daarnaast volgt Nederland – zoals hiervoor eveneens is aangegeven – ook zoveel mogelijk de aanbevelingen van het EU Joint Transfer Pricing Forum, behalve waar Nederland een voorbehoud maakt.¹⁶

Op een aantal onderwerpen is er, vanuit praktische overwegingen, voor gekozen om de OESO-ontwikkelingen op te nemen in deze handleiding. Indien een OESO-ontwikkeling niet is opgenomen in deze handleiding, betekent dat niet dat Nederland hier uitdrukkelijk van afwijkt. Daarom moet deze handleiding gelezen worden met inachtneming van de huidige en toekomstige OESO-ontwikkelingen.

De OESO heeft de aanvullende uitleg inzake Country-by-Country Reporting grotendeels gebundeld op de onderstaande website:

- <http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting.htm>.

Daarnaast is er een overzicht van de actieve uitwisselingsrelaties per land opgenomen op de website van de OESO:

- <http://www.oecd.org/ctp/beps/country-by-country-exchange-relationships.htm>.

Ten slotte heeft Nederland een aantal keuzes gemaakt ten aanzien van de interpretatie van verschillende onderwerpen. De keuzes die zijn opgenomen in de *Guidance on the implementation of Country-by-Country Reporting: Compilation of approaches adopted by jurisdictions* zullen we hierna weergeven.

Interpretatie drempel (EUR 750 miljoen)

Voor het analyseren of de geconsolideerde groepsopbrengsten van een multinationale groep de grens van EUR 750 miljoen te boven gaan, dient gekeken te worden naar de geconsolideerde groepsopbrengsten van de multinationale groep zoals is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van het verslagjaar onmiddellijk voorafgaande aan het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking zou hebben. Hierbij hoeven "extraordinary income and gains from investment activities", indien deze niet zijn opgenomen in de geconsolideerde groepsopbrengsten van de geconsolideerde jaarrekening, niet te worden opgenomen in de geconsolideerde groepsopbrengsten voor de bepaling of al dan niet is voldaan aan de drempel.

Drempel en bijzondere situaties

Het kan voorkomen dat een multinationale groep een kort verslagjaar (minder dan 12 maanden) had in het verslagjaar voorafgaand aan het verslagjaar waarover gerapporteerd wordt. Indien een multinationale groep in het voorafgaande jaar een kort verslagjaar had (korter dan 12 maanden), wordt voor de bepaling van de geconsolideerde groepsopbrengsten aangesloten bij de daadwerkelijke periode. Dit

¹⁴ Kamerstukken II 2016/17, 34651, nr. 6;

¹⁵ Kamerstukken II 2015/16, 34305, nr. 6, p. 10;

¹⁶ Besluit Staatssecretaris van Financiën van 22 april 2018 (Stcrt. 2018, 26874);

betekent dat voor het bepalen van de geconsolideerde groepsopbrengsten geen herrekening hoeft plaats te vinden naar een periode van 12 maanden.¹⁷

Fusies, overnames en splitsingen

De vraag die naar voren komt bij fusies, overnames en splitsingen is of een multinationale groep een verplichting heeft tot indiening van een landenrapport of dat het een vrijgestelde multinationale groep betreft. In de OESO-guidance zijn hierover nadere richtsnoeren opgenomen.

In de OESO-guidance is het volgende standpunt van Nederland opgenomen met betrekking tot het volgende voorbeeld: Een multinationale groep S verkoopt een subgroep van haarzelf (eigen groepsentiteiten) in jaar $t=1$. Als gevolg van de verkoop van de subgroep ontstaat een zelfstandige multinationale groep E. De multinationale groep E bestaat niet zelfstandig op $t=0$ en derhalve heeft de multinationale groep E geen landenrapportverplichting.

2.2 Voor welke ondernemingen geldt de verplichting

Deze handleiding is, zoals eerder vermeld, bedoeld voor rapporterende entiteiten van multinationale groepen die fiscaal gevestigd zijn in Nederland. Hierbij spelen, achtereenvolgens, twee vragen een rol: ten eerste de vraag voor welke ondernemingen de verplichting tot het opstellen van een landenrapport geldt en ten tweede de vraag voor welke *groepsentiteit* de verplichting tot aanlevering geldt.

In deze paragraaf wordt ingegaan op de eerste vraag, te weten de zogenaamde kwalificerende multinationale groep. Eerst zal echter beoordeeld moeten worden of er sprake is van een multinationale groep. Indien dat inderdaad het geval is, zal vervolgens nagegaan moeten worden of voor de multinationale groep een vrijstelling geldt. Geldt deze vrijstelling niet, dan is sprake van een kwalificerende multinationale groep die derhalve een verplichting heeft tot het opstellen van een landenrapport. Bij de beantwoording van de tweede vraag zal beoordeeld moeten worden of de kwalificerende multinationale groep één of meer groepsentiteiten heeft die in Nederland is/zijn gevestigd. Voor deze kwalificerende multinationale groep kan een landenrapport via een groepsentiteit die in Nederland is gevestigd (een in Nederland gevestigde rapporterende entiteit) worden aangeleverd. Een alternatief is dat het landenrapport - onder voorwaarden - door een buitenlandse groepsentiteit wordt ingediend in de belastingjurisdictie waarvan zij fiscaal inwoner is. In het laatste geval hoeft het landenrapport niet door een in Nederland gevestigde groepsentiteit te worden aangeleverd, maar verkrijgt de Belastingdienst het landenrapport op basis van automatische internationale uitwisseling. Vindt er geen automatische uitwisseling plaats (omdat niet aan de betreffende voorwaarden daarvoor wordt voldaan), dan dient het landenrapport door middel van "*local filing*" aangeleverd te worden bij de Belastingdienst.

2.2.1 Definitie multinationale groep

Het aanleveren van een landenrapport is verplicht voor zogenaamde kwalificerende multinationale groepen. Artikel 29b, onderdeel a, Wet Vpb 1969 definieert het begrip groep, als zijnde:

een eenheid waarin lichamen door bezit, eigendom of zeggenschap zodanig zijn verbonden dat ze ofwel op grond van de van toepassing zijnde regels een geconsolideerde jaarrekening moeten opmaken voor de financiële verslaggeving, ofwel dit zouden moeten doen indien aandelenbelangen in een van de lichamen worden verhandeld op een openbare effectenbeurs (artikel 29b, onderdeel a, Wet Vpb 1969).

In beginsel wordt voor de bepaling van de groep uitgegaan van de lichamen die zijn opgenomen in de *geconsolideerde jaarrekening*. Daarnaast is een aanvullende bepaling (de "deemed listing provision") opgenomen voor het geval dat

¹⁷ Standpunt Nederland short accounting period: Guidance on implementation of Country-by-Country Reporting: Compilation of approaches adopted by jurisdictions;

ondernemingen geen verplichting hebben tot het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening. In dat geval moet worden nagegaan of de onderneming wel een verplichting tot het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening zou hebben indien aandelenbelangen in één van de *lichamen* zouden worden verhandeld op een openbare effectenbeurs. Indien het laatste het geval is, is er alsnog sprake van een groep.

Artikel 29b, onderdeel b, Wet Vpb 1969 definieert het begrip multinationale groep, als zijnde:

een groep die:

- 1. twee of meer lichamen omvat die hun fiscale vestigingsplaats in een verschillende staat hebben; of*
- 2. een lichaam omvat dat fiscaal inwoner is van de ene staat en in een andere staat aan belasting onderworpen is met betrekking tot voordelen verkregen uit een onderneming die of het gedeelte van een onderneming dat wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting in die staat.*

Bij het in hoofdstuk VIIa gehanteerde begrip "fiscaal is gevestigd" of "fiscaal inwoner" gaat het verder om een lichaam dat, zowel op basis van de nationale wetgeving van het betreffende land als voor de toepassing van het relevante belastingverdrag, als inwoner van dat land wordt aangemerkt¹⁸.

In de ministeriële regeling¹⁹ (Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen) wordt met betrekking tot het landenrapport het volgende aangegeven: *een belastingjurisdictie wordt gedefinieerd als een jurisdictiegebied van een staat of een niet-staat dat fiscale autonomie heeft.*

Bij dit alles wordt onder geconsolideerde jaarrekening (artikel 29b, onderdeel h Wet Vpb 1969) verstaan:

de jaarrekening van een multinationale groep waarin de activa, de passiva, de inkomsten, de uitgaven en de kasstromen van de uiteindelijk moederentiteit en van de groepsentiteiten zijn weergegeven als die van een enkele economische entiteit.

Indien aan bovenstaande voorwaarden wordt voldaan is in beginsel sprake van een landenrapport-verplichting, tenzij sprake is van een vrijstelling zoals hierna zal worden belicht.

2.2.2 Definitie vrijgestelde multinationale groep

Een vrijstelling in de vorm van een drempel voor de inleververplichting van het landenrapport is opgenomen in artikel 29c, lid 5, Wet Vpb 1969 en deze bepaalt: *Het eerste tot en met vierde lid zijn niet van toepassing op groepsentiteiten van een multinationale groep die in het verslagjaar onmiddellijk voorafgaande aan het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking zou hebben minder dan € 750.000.000 aan geconsolideerde groepsopbrengsten heeft behaald.*

Hierbij wordt verslagjaar (artikel 29b, onderdeel g Wet Vpb 1969) gedefinieerd als: *een jaarlijkse verslagleggingsperiode waarover de uiteindelijk moederentiteit van de multinationale groep haar jaarrekening opmaakt;*

Geconsolideerde groepsopbrengsten is niet nader gedefinieerd in de wet. In het algemeen zullen de geconsolideerde groepsopbrengsten tot uiting komen in de geconsolideerde jaarrekening van die groep over het voorafgaande verslagjaar²⁰.

Indien de geconsolideerde groepsopbrengsten van een multinationale groep in andere valuta zijn weergegeven, dient de drempel van EUR 750 miljoen om te bepalen of de groep (in Nederland) verplicht is om een landenrapport in te dienen, ook te worden berekend met gebruikmaking van de omrekenkoers per januari 2015.

¹⁸ Kamerstukken II, 2015/16, 34305, nr. 3, p. 33;

¹⁹ Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen, 13;

²⁰ Kamerstukken II, 2015/16, 34.305, nr. 3, p. 35;

Voor zover het een local filing verplichting betreft, dient de drempel berekend te worden in lijn met de OECD Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting: BEPS Action 13 hoofdstuk IV punt 1.1. Dit houdt in dat indien de drempel in het land waar de uiteindelijkkemoederentiteit inwoner is, bepaald wordt in een valuta anders dan de euro²¹, Nederland geen local filing eist van de in Nederland gevestigde groepsentiteit(en) van de desbetreffende multinationale groep als deze in het land waar de uiteindelijkkemoederentiteit gevestigd is, onder de drempel (in de lokale valuta) blijft die het desbetreffende land in haar wetgeving heeft opgenomen, maar deze bij een omrekenkoers per januari 2015 boven de EUR 750 miljoen uitkomt.

De landenrapport-verplichting geldt dus voor alle multinationale groepen die in het verslagjaar onmiddellijk voorafgaande aan het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking zou hebben geconsolideerde groepsopbrengsten hebben van meer dan EUR 750 miljoen. Indien hierna gesproken wordt van een multinationale groep betreft dit een multinationale groep die een landenrapport-verplichting heeft. Naast de hiervoor genoemde drempel van EUR 750 miljoen is er geen enkele andere uitzondering op de landenrapport-verplichting gemaakt.²²

2.2.3 *Definitie groepsentiteit van een multinationale groep*

Indien sprake is van een 'kwalificerende' multinationale groep dan is de vervolgvraag of een landenrapport aangeleverd moet worden bij de Belastingdienst. Deze vraag kan bevestigend worden beantwoord bij vaststelling dat de betreffende multinationale groep een (dan wel meerdere) in Nederland gevestigde groepsentiteit(en) heeft. Aanlevering van het landenrapport zal vervolgens plaatsvinden door (een van) die in Nederland gevestigde groepsentiteit(en) bij de Belastingdienst dan wel vanuit het buitenland via automatische internationale uitwisseling.

In deze paragraaf zal het begrip groepsentiteit nader toegelicht en gedefinieerd worden. Definiëring van een groepsentiteit is van belang om te kunnen fungeren als rapporterende entiteit die in Nederland dan wel in een andere staat is gevestigd. Daarnaast is de definitie van groepsentiteit van belang voor de notificatieplicht²³, die behandeld zal worden in paragraaf 2.5. Tenslotte is de definitie van groepsentiteit van belang voor tabel 2 van de aangeleverde informatie van het landenrapport, die behandeld zal worden in hoofdstuk 4.

Een groepsentiteit wordt op basis van artikel 29b, onderdeel c, Wet Vpb 1969 als volgt gedefinieerd:

- 1) *een lichaam van een multinationale groep dat is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep voor de financiële verslaggeving, of dat daarin zou worden opgenomen indien aandelenbelangen in een lichaam van de multinationale groep op een openbare effectenbeurs worden verhandeld;*
- 2) *een lichaam van een multinationale groep dat enkel op grond van omvang of materieel belang niet is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep; of*
- 3) *een vaste inrichting van een lichaam van een multinationale groep als bedoeld onder 1° of 2°, indien het lichaam voor de vaste inrichting een afzonderlijke jaarrekening opmaakt met het oog op de financiële verslaggeving, het naleven van regelgeving, het voldoen aan fiscale verplichtingen of de interne beheerscontrole.*

²¹ En deze drempel bij een omrekenkoers per januari 2015 rond de EUR 750 miljoen uitkomt;

²² Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting Action 13 Final Report, 5 oktober 2015, paragraaf 55 / OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, OECD, Paris, July 2017, par. 5.55;

²³ Artikel 29d Wet Vpb 1969;

2.3 Voor welke groepsentiteiten geldt de verplichting tot aanlevering

In paragraaf 2.2 werd uiteengezet wanneer sprake is van een multinationale groep met een verplichting tot het aanleveren van een landenrapport.

De onderhavige paragraaf belicht welke groepsentiteit namens de multinationale groep de verplichting tot aanlevering van het landenrapport heeft. Dit kan bij de Belastingdienst zijn dan wel bij de belastingdienst van een andere staat.

Deze verplichting tot aanleveren geldt voor rapporterende entiteiten²⁴.

In deze paragraaf zal eerst worden ingegaan op de definitie van een rapporterende entiteit. Vervolgens zullen de drie verschillende verschijningsvormen (hoofdgroepen) van rapporterende entiteiten worden besproken, zal worden ingegaan op voluntary filing en zal het "onvolledig landenrapport" aan bod komen.

Daarnaast wordt weergegeven onder welke voorwaarden er sprake is van een in Nederland gevestigde rapporterende entiteit. Tenslotte zal worden aangegeven in welke gevallen bij de belastingdienst van een andere staat een landenrapport moet worden aangeleverd. De internationale uitwisseling van landenrapporten zal in paragraaf 2.6.2 worden besproken.

2.3.1 Definitie rapporterende entiteit

Indien een multinationale groep voldoet aan de voorwaarden voor een landenrapport-verplichting moet nagegaan worden welke groepsentiteit van een multinationale groep als rapporterende entiteit wordt aangemerkt. De rapporterende entiteit is verantwoordelijk voor de inlevering van het (volledige) landenrapport namens de multinationale groep.

Onder rapporterende entiteit wordt volgens artikel 29b, onderdeel d, Wet Vpb 1969 verstaan:

de groepsentiteit die, in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, gehouden is namens de multinationale groep een landenrapport in te dienen dat voldoet aan de voorwaarden van artikel 29e, zijnde:

- 1. de uiteindelijkkemoederentiteit (hoofdgroep 1);*
- 2. de surrogaatkemoederentiteit (hoofdgroep 3); of*
- 3. enige andere groepsentiteit als bedoeld in artikel 29c, tweede of derde lid (hoofdgroep 2);*

In artikel 34f Wet Vpb 1969 is een tijdelijke regeling opgenomen voor de uiteindelijkkemoederentiteit die fiscaal inwoner is van een staat waarbij op vrijwillige basis een landenrapport kan worden ingediend vooruitlopend op de implementatie van de CbC-wetgeving in de staat waar de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal is gevestigd. Dit wordt aangeduid met "voluntary filing" of "parent surrogate filing".

Ongeacht op welke wijze het landenrapport wordt ingediend, is het uitgangspunt dat de rapporterende entiteit een volledig landenrapport indient.

In de navolgende paragrafen zullen achtereenvolgens bovengenoemde drie verschillende hoofdgroepen worden besproken waarbij een in Nederland, respectievelijk een in een andere staat gevestigde groepsentiteit, een landenrapport aan de Belastingdienst, respectievelijk aan de buitenlandse belastingdienst, moet verstrekken, namelijk:

- Hoofdgroep 1:
 - a) een in Nederland gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit.
 - b) een in een andere staat gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit.
- Hoofdgroep 2:

²⁴ Artikel 29b, onderdeel d Wet Vpb 1969;

- a) een andere in Nederland gevestigde groepsentiteit als bedoeld in artikel 29c, tweede of derde lid, Wet Vpb 1969 (local filing – Nederland inclusief Europese local filing).
- b) een in een andere staat gevestigde groepsentiteit (local filing – buitenland).

➤ Hoofdgroep 3:

- a) een in Nederland gevestigde surrogaatmoederentiteit.
- b) een in een andere staat gevestigde surrogaatmoederentiteit.

Voor buitenlandse rapporterende entiteiten is dit gebaseerd op de wetgeving van de betreffende staat, waarvan de rapporterende entiteit fiscaal inwoner is.

Daarnaast zal apart de tijdelijke regeling “voluntary filing” of “parent surrogate filing” behandeld worden in paragraaf 2.3.5.

Tenslotte zal in paragraaf 2.4 nader worden ingegaan op de bij de implementatie van DAC 4 ingevoerde regelgeving omtrent het indienen van een onvolledig landenrapport (artikel 29c, derde lid en artikel 29d, tweede lid, Wet Vpb 1969).

2.3.2 Inlevering door een uiteindelijkkemoederentiteit

2.3.2.1 Inlevering door een in Nederland gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit

De hoofdregel²⁵ dat de in Nederland gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit van een multinationale groep het landenrapport aan de Belastingdienst verstrekt, is opgenomen in artikel 29c, eerste lid, Wet Vpb 1969:

Een uiteindelijkkemoederentiteit die haar fiscale vestigingsplaats in Nederland heeft, verstrekt de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar een landenrapport als bedoeld in artikel 29e dat betrekking heeft op dat verslagjaar.

Onder uiteindelijkkemoederentiteit wordt volgens artikel 29b, onderdeel e, Vpb 1969 verstaan:

een groepsentiteit van een multinationale groep:

- 1 *die middellijk of onmiddellijk een belang bezit in een of meer andere groepsentiteiten van die multinationale groep dat voldoende is om verplicht te zijn een geconsolideerde jaarrekening op te maken op grond van de verslagleggingsregels die algemeen van toepassing zijn in de staat waar de entiteit haar fiscale vestigingsplaats heeft, of om dit verplicht te zijn indien haar aandelenbelangen in de staat waar ze haar fiscale vestigingsplaats heeft, worden verhandeld op een openbare effectenbeurs; en*
- 2 *waarin geen andere groepsentiteit van die multinationale groep middellijk of onmiddellijk een belang bezit dat aan de voorwaarde, bedoeld onder 1°, voldoet.*

De definitie voor de term verslagjaar²⁶ is besproken in paragraaf 2.2.2.

Indien aan bovenstaande voorwaarden wordt voldaan, is sprake van een in Nederland gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit die de verplichting heeft om namens de multinationale groep een landenrapport in te dienen. De Belastingdienst zal het landenrapport na ontvangst automatisch internationaal uitwisselen met andere relevante verdragspartners, waarbij in beginsel de landen die zijn opgenomen in het landenrapport de basis zullen zijn voor de uitwisseling van het landenrapport.²⁷

Het begrip relevante verdragspartners wordt hierna behandeld in paragraaf 2.6.2.

²⁵ Kamerstukken II, 2015/16, 34.305, nr. 3, p. 34;

²⁶ Artikel 29b, onderdeel g Wet Vpb 1969;

²⁷ Artikel 6e, eerste lid, WIB;

Op de uiteindelijkkemoederentiteit rust de verplichting tijdig een volledig landenrapport in te dienen.

2.3.2.2 Inlevering door een in een andere staat gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit

Indien de uiteindelijkkemoederentiteit van een multinationale groep is gevestigd in een andere staat dan Nederland, dan moet het landenrapport in beginsel worden ingeleverd bij de belastingdienst van de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is. De Belastingdienst zal dan via automatische internationale uitwisseling het landenrapport van de betreffende buitenlandse belastingdienst ontvangen. Hierop bestaat een uitzondering indien aan de voorwaarden van artikel 29c, tweede lid, Wet Vpb 1969 wordt voldaan (local filing), zoals hierna in paragraaf 2.3.3 zal worden besproken.

2.3.3 Local filing

2.3.3.1 Local filing door een in Nederland gevestigde groepsentiteit

De verplichting tot het aanleveren van het landenrapport aan de Belastingdienst berust in drie situaties bij een in Nederland gevestigde groepsentiteit die niet als uiteindelijkkemoederentiteit kan worden aangemerkt (local filing). Dit wordt de terugvaloptie²⁸ genoemd. Indien aan één van de voorwaarden uit artikel 29c, tweede lid, Wet Vpb 1969 wordt voldaan dan moet in beginsel de in Nederland gevestigde groepsentiteit een landenrapport inleveren. In het navolgende worden de drie situaties beschreven en nader toegelicht.

Artikel 29c, tweede lid, Wet Vpb 1969 bepaalt:

Een fiscaal in Nederland gevestigde groepsentiteit die niet de uiteindelijkkemoederentiteit van een multinationale groep is, verstrekt de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is, een landenrapport als bedoeld in artikel 29e dat betrekking heeft op dat verslagjaar, indien:

- a. de uiteindelijkkemoederentiteit van de multinationale groep niet verplicht is een landenrapport in te dienen in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is;*
- b. uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar met de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is wel een overeenkomst van kracht is die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen, waaronder de automatische uitwisseling van inlichtingen, maar er geen in werking zijnde overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van die staat en Nederland is die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten; of*
- c. de inspecteur de groepsentiteit heeft bericht dat er sprake is van een systematische nalatigheid van de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is.*

De eerste situatie²⁹ (onderdeel a) betreft de situatie waarin de uiteindelijkkemoederentiteit van de multinationale groep niet verplicht is een landenrapport in te dienen in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is. Het kan bijvoorbeeld zo zijn dat de betreffende staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is (nog) geen CbC-wetgeving heeft ingevoerd. Gevolg van de hiervoor genoemde situatie zal zijn dat er geen automatische informatie-uitwisseling plaats kan vinden tussen de Nederlandse en de buitenlandse belastingdienst. De Belastingdienst kan dan niet beschikken over het landenrapport.

Daarnaast kan het voorkomen dat een staat wel CbC-wetgeving heeft ingevoerd, maar dat de staat vrijstellingen voor het indienen van het landenrapport heeft

²⁸ Kamerstukken II, 2015/16, 34305, nr. 6, p. 17;

²⁹ Kamerstukken II, 2015/16, 34305, nr. 3, p. 34;

opgenomen in hun wetgeving. Tenzij het een OESO-conforme vrijstelling betreft, valt een dergelijke multinationale groep onder situatie a en is deze multinationale groep verplicht om in Nederland een landenrapport in te dienen (indien zij in Nederland actief is).

De tweede situatie³⁰ (onderdeel b) heeft betrekking op de situatie waarin weliswaar het landenrapport aan de buitenlandse autoriteiten wordt aangeleverd, maar dit niet met Nederland wordt uitgewisseld doordat er geen overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten van kracht is die hierin voorziet. Wanneer sprake is van een overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten wordt uiteengezet in paragraaf 2.7.2.

De derde situatie³¹ (onderdeel c) ziet op de situatie waarin sprake is van een *systematische nalatigheid* van de andere staat bij het uitwisselen van de landenrapporten.

Hierbij moet gedacht worden aan (artikel 29b, onderdeel i, Wet Vpb 1969): *het door een staat die een in werking zijnde overeenkomst met Nederland heeft die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten, om andere redenen dan die welke in overeenstemming zijn met de bepalingen van die overeenkomst, opschorten van die automatische uitwisseling, dan wel het anderszins stelselmatig nalaten door die staat om aan Nederland automatisch de landenrapporten te verstrekken die die staat in zijn bezit heeft en die multinationale groepen betreffen met groepsentiteiten in Nederland.*

Dit houdt in dat er weliswaar een overeenkomst inzake uitwisseling met Nederland van kracht is, maar dat – om andere redenen dan die welke in overeenstemming zijn met de bepalingen van die overeenkomst – de informatie-uitwisseling is opgeschort. Het kan ook zijn dat de andere staat anderszins stelselmatig nalaat om aan Nederland automatisch de landenrapporten te verstrekken die die staat in zijn bezit heeft, en die multinationale groepen betreffen met groepsentiteiten in Nederland³².

Hierbij kan worden opgemerkt dat het in de praktijk vaak zal betekenen dat een aanwezig landenrapport kan worden opgevraagd binnen de multinationale groep³³. Dit landenrapport dient dan nog volgens de Nederlandse wet- en regelgeving en specificaties, in het XML-formaat (bij de Belastingdienst) ingediend te worden.

2.3.3.2 Local filing door een in een andere staat gevestigde groepsentiteit

De multinationale groep zal in elke staat waar een groepsentiteit is gevestigd en waar een landenrapport-verplichting bestaat, onder bepaalde omstandigheden, afhankelijk van de aldaar van toepassing zijnde CbC-wetgeving en de aldaar geldende XML-conventies, op basis van local filing het landenrapport moeten indienen bij de belastingdienst van de betreffende staat.

2.3.3.3 EU-local filing door een in Nederland gevestigde groepsentiteit

Een speciale regeling is opgenomen in het geval een multinationale groep meerdere in de EU gevestigde groepsentiteiten kent.

Artikel 29c lid 3, eerste zin, Wet Vpb 1969 geeft aan: *Indien meerdere groepsentiteiten van dezelfde multinationale groep fiscaal inwoner zijn van een lidstaat van de Europese Unie en aan een of meer van de voorwaarden, bedoeld in het tweede lid, onderdelen a, b en c, wordt voldaan, mag de multinationale groep een van die groepsentiteiten aanwijzen om uiterlijk binnen twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar van de multinationale groep*

³⁰ Kamerstukken II, 2015/16, 34305, nr. 3, p. 34;

³¹ Kamerstukken II, 2015/16, 34305, nr. 3, p. 34;

³² Kamerstukken II, 2015/16, 34305, nr. 3, p. 34;

³³ Kamerstukken II, 2015/16, 34305, nr. 3, p. 34;

te voldoen aan de verplichting tot het verstrekken van een landenrapport als bedoeld in artikel 29e dat betrekking heeft op dat verslagjaar.

Artikel 29c, derde lid, eerste zin, Wet Vpb 1969 regelt dat indien er meerdere groepsentiteiten fiscaal inwoner van een of meer lidstaten zijn, de multinationale groep een groepsentiteit kan aanwijzen om het landenrapport aan te leveren om daarmee te voldoen aan de verplichtingen die gelden voor al deze binnen de EU gevestigde groepsentiteiten³⁴. Hierbij geldt een uitzondering indien sprake is van de situatie genoemd in artikel 29c lid 3, tweede zin, Wet Vpb 1969. Deze wordt hierna besproken.

Indien de Europese local filing door een in Nederland gevestigde groepsentiteit van een multinationale groep plaatsvindt, moet het landenrapport in beginsel worden ingeleverd bij de Belastingdienst. De Belastingdienst zal het landenrapport na ontvangst binnen de EU automatisch uitwisselen met de andere relevante EU-lidstaten.

Deze regeling maakt het doelmatiger voor een multinationale groep die actief is in meerdere lidstaten om een keer te local filen binnen de EU.³⁵

Zoals in 2.3.1 eerder is vermeld, is het uitgangspunt dat de landenrapporten die worden ingediend volledig dienen te zijn.

Een in Nederland gevestigde groepsentiteit of in een andere EU-lidstaat gevestigde groepsentiteit mag niet het landenrapport indienen namens andere groepsentiteiten binnen de EU indien sprake is van een onvolledig landenrapport. De in Nederland gevestigde groepsentiteit(en) valt (vallen) dan terug op de verplichting van artikel 29c, tweede lid, Wet Vpb 1969. Dit houdt in dat indien er meerdere groepsentiteiten in Nederland gevestigd zijn en er een onvolledig landenrapport wordt ingediend, de verplichting tot het indienen van een landenrapport in beginsel rust op alle in Nederland gevestigde groepsentiteiten.³⁶

Meer informatie over de regeling omtrent onvolledige landenrapporten is te vinden in paragraaf 2.4.

2.3.3.4 EU-local filing door een in een andere staat gevestigde groepsentiteit

De multinationale groep kan ervoor kiezen om een landenrapport in te dienen in een EU-lidstaat waar een groepsentiteit is gevestigd, dit onder bepaalde omstandigheden, afhankelijk van de aldaar van toepassing zijnde landenrapportage-wetgeving en de aldaar geldende XML-conventies.

Indien de Europese local filing door een in een andere EU lidstaat gevestigde groepsentiteit van een multinationale groep plaatsvindt, moet het landenrapport in beginsel worden ingeleverd bij de in een andere EU lidstaat gevestigde belastingdienst. De Belastingdienst zal dan via automatische EU-uitwisseling het landenrapport van de in de andere EU-lidstaat gevestigde belastingdienst ontvangen.

2.3.4 Inlevering door een surrogaatmoeder entiteit

2.3.4.1 Inlevering door een in Nederland gevestigde surrogaatmoederentiteit

³⁴ Kamerstukken II 2017/18, 34786, nr. 3, p. 8;

³⁵ Kamerstukken II 2017/18, 34786, nr. 3, p. 8;

³⁶ Kamerstukken II, 2016/17, 34651, nr. 6;

Local filing door een Nederlandse groepsentiteit op basis van artikel 29c, tweede lid en derde lid, Wet Vpb 1969 kan door een multinationale groep worden voorkomen door een surrogaatmoederentiteit aan te wijzen.

Indien er in Nederland een verplichting bestaat voor een Nederlandse groepsentiteit om een landenrapport in te dienen onder de local filing regel (artikel 29c, tweede lid, Wet Vpb 1969), dan kan er gebruik gemaakt worden van een surrogaatmoederentiteit in Nederland.

Artikel 29b, onderdeel f, Wet Vpb 1969 definieert surrogaatmoederentiteit, als zijnde:

een groepsentiteit van een multinationale groep die door die multinationale groep wordt aangewezen als enige plaatsvervanger voor de uiteindelijkkemoederentiteit om namens die multinationale groep het landenrapport, bedoeld in artikel 29e, in te dienen in de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, indien aan een of meer van de voorwaarden, bedoeld in artikel 29c, tweede lid, onderdelen a, b en c, wordt voldaan;

Hierbij kan de multinationale groep een Nederlandse groepsentiteit aanwijzen die als enige plaatsvervanger dient om namens die multinationale groep het landenrapport in te dienen bij de Belastingdienst. Indien deze keuze wordt gemaakt heeft de multinationale groep een notificatieplicht op grond van artikel 29d, eerste lid, Wet Vpb 1969 welke hierna in paragraaf 2.5.1 zal worden besproken.

De Belastingdienst zal het landenrapport na ontvangst automatisch internationaal uitwisselen met andere relevante verdragspartners.

Indien een in Nederland gevestigde groepsentiteit niet alle benodigde informatie heeft ontvangen of verkregen om aan de verplichting te voldoen, dan kan deze groepsentiteit niet worden aangewezen als surrogaatmoederentiteit.

Indien een landenrapport wordt ingediend door een in Nederland gevestigde surrogaatmoederentiteit, dan geldt voor deze surrogaatmoederentiteit hetzelfde wettelijke kader als voor een uiteindelijkkemoederentiteit.

2.3.4.2 Inlevering door een in een andere staat gevestigde surrogaatmoederentiteit

In artikel 29c, vierde lid, Wet Vpb 1969 is een regeling opgenomen voor de situatie dat sprake is van een surrogaatmoederentiteit in het buitenland. Als een in een andere staat gevestigde groepsentiteit als surrogaatmoederentiteit optreedt, en dus het landenrapport aan de fiscale autoriteiten aldaar verstrekt wordt, vervalt voor de in Nederland gevestigde groepsentiteiten de hiervoor beschreven verplichting tot het aanleveren van het landenrapport op basis van artikel 29c, tweede en derde lid, Wet Vpb 1969. Hierbij moet voldaan worden aan vijf cumulatieve voorwaarden, zoals die in het navolgende worden beschreven.

Artikel 29c, vierde lid, Wet Vpb 1969 bepaalt:

Een groepsentiteit als bedoeld in het tweede of derde lid is niet verplicht de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan zij een groepsentiteit is een landenrapport als bedoeld in artikel 29e te verstrekken indien die multinationale groep binnen die termijn een zodanig landenrapport beschikbaar stelt via een surrogaatmoederentiteit die dit rapport verstrekt aan de belastingautoriteiten van de staat waarvan zij fiscaal inwoner is. Indien de surrogaatmoederentiteit haar fiscale vestigingsplaats buiten de Europese Unie heeft, vindt de eerste volzin slechts toepassing indien:

- a. de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, het verstrekken van zodanige landenrapporten als bedoeld in artikel 29e verplicht;*

- b. de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk twaalf maanden na het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, een in werking zijnde overeenkomst heeft met Nederland die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten;*
- c. de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, de Nederlandse autoriteiten niet in kennis heeft gesteld van een systematische nalatigheid;*
- d. de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, op basis van een regeling vergelijkbaar met artikel 29d, eerste lid, door die groepsentiteit in kennis is gesteld van het feit dat die groepsentiteit surrogaatmoederentiteit is; en*
- e. de inspecteur hierover is bericht op basis van artikel 29d, tweede lid.*

De eerste voorwaarde stelt dat in de staat waarin de surrogaatmoederentiteit is gevestigd, de verplichting geldt tot het aanleveren van een landenrapport. Indien niet aan deze voorwaarde voldaan kan worden, dan kunnen de groepsentiteiten uit de betreffende staat niet fungeren als surrogaatmoederentiteit.

De tweede voorwaarde stelt dat tussen de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is en Nederland, uiterlijk op het voor het indienen van het landenrapport geldende tijdstip, een overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten van kracht is die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten.

De definitie van het begrip overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten wordt uiteengezet in paragraaf 2.6.2.

Als derde en vierde voorwaarde geldt de notificatieplicht voor Nederland, en de staat waarin de buitenlandse groepsentiteit is gevestigd. Met andere woorden: de staat is in kennis gesteld door de aldaar gevestigde groepsentiteit over het feit dat die groepsentiteit de surrogaatmoederentiteit is. Daarnaast heeft de Belastingdienst een notificatiebericht ontvangen over de *identiteit* en de fiscale vestigingsplaats van de rapporterende entiteit.

Ten slotte is als vijfde voorwaarde vereist dat de desbetreffende staat de Belastingdienst niet in kennis heeft gesteld van een systematische nalatigheid (en mag deze niet systematisch nalatig zijn in het uitwisselen van de landenrapporten). Systematische nalatigheid is reeds nader toegelicht in paragraaf 2.3.4 (local filing door een in Nederland gevestigde groepsentiteit).

Indien aan deze voorwaarden wordt voldaan, vervalt dus de documentatieverplichting inzake het landenrapport voor de groepsentiteiten die fiscaal inwoner van Nederland zijn. De belastingdienst van de betreffende staat waarin de surrogaatmoederentiteit is gelegen, zal het landenrapport na ontvangst automatisch internationaal uitwisselen met de Belastingdienst.

2.3.5 *Inlevering door een in een andere staat gevestigde uiteindelijkemoederentiteit (voluntary filing of parent surrogate filing)*

In artikel 34f Wet Vpb 1969 is een overgangsregeling³⁷ opgenomen voor de (tijdelijke) situatie dat een andere staat, waar de uiteindelijkemoederentiteit van een multinationale groep fiscaal is gevestigd, vooruitlopend op de invoering van CbC-wetgeving, toestaat dat die uiteindelijkemoederentiteit toch het landenrapport, zoals bedoeld in artikel 29e Wet Vpb 1969, (vrijwillig) indient bij de fiscale autoriteiten van de betreffende staat³⁸.

³⁷ Wijziging van enkele Belastingwetten en enige andere wetten (Overige fiscale maatregelen 2018);

³⁸ Kamerstukken II, 2017/18, 34.786, nr. 3, p. 11;

Door "voluntary filing" onder voorwaarden te accepteren wordt voorkomen dat de in Nederland gevestigde groepsentiteiten van een multinationale groep (tijdelijk) moeten terugvallen op de verplichting om het landenrapport te verstrekken aan de inspecteur, zoals opgenomen in artikel 29c, tweede en derde lid, Wet Vpb 1969.

Als een in een andere staat fiscaal gevestigde uiteindelijke moederentiteit het landenrapport (vrijwillig) aan de fiscale autoriteiten aldaar verstrekt, vervalt voor de in Nederland gevestigde groepsentiteiten de hiervoor beschreven verplichting tot het aanleveren van het landenrapport. Voorwaarde is wel dat cumulatief aan de onderdelen a tot en met e van artikel 34f Wet Vpb 1969 wordt voldaan, te weten, dat:

- a) *de staat waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, het verstrekken van zodanige landenrapporten als bedoeld in artikel 29e verplicht;*
- b) *de staat waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, een in werking zijnde overeenkomst van kracht heeft met Nederland die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten;*
- c) *de staat waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is, de Nederlandse autoriteiten niet in kennis heeft gesteld van een systematische nalatigheid;*
- d) *de staat waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk vijftien maanden na de laatste dag van het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, dat rapport heeft uitgewisseld met de Nederlandse autoriteiten; en*
- e) *de inspecteur op basis van artikel 29d, tweede lid, is bericht dat die groepsentiteit uiteindelijke moederentiteit is.*

De OESO houdt de implementatie van Country-by-Country Reporting bij van de landen die deelnemen aan Country-by-Country Reporting. Op de volgende website kan worden nagegaan welke staten voluntary filing (tijdelijk) toestaan:
<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/country-specific-information-on-country-by-country-reporting-implementation.htm>.

De regeling omtrent voluntary filing is van tijdelijke aard. Afhankelijk van de uitkomsten van zowel de peerreview door de OESO van de implementatie en toepassing van Country-by-Country Reporting door de verschillende staten³⁹, zal de wetgever onder meer op basis van de daaruit voortvloeiende informatie overwegen om genoemd artikel 34f in te trekken. Dit indien blijkt dat een groot aantal landen Country-by-Country Reporting heeft geïmplementeerd in de nationale wetgeving en deze overgangsregeling derhalve overbodig is geworden.⁴⁰

In de memorie van toelichting⁴¹ is het volgende voorbeeld opgenomen:
De uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep is gevestigd in land A en heeft een verslagjaar dat gelijk is aan het kalenderjaar. De multinationale groep heeft ook een groepsentiteit die fiscaal is gevestigd in Nederland. Land A introduceert country-by-country reporting in zijn nationale wetgeving met ingang van 1 januari 2017, terwijl in Nederland country-by-country reporting al verplicht is voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016. Op grond van artikel 29c, tweede lid, van de Wet Vpb 1969 is de fiscaal in Nederland gevestigde groepsentiteit alsdan verplicht om het landenrapport over het verslagjaar dat aanvangt op 1 januari 2016 en eindigt op 31 december 2016 te verstrekken aan de inspecteur. De uiteindelijke moederentiteit van de multinationale groep is immers – voor het betreffende verslagjaar – niet verplicht dat landenrapport te verstrekken aan de belastingautoriteiten van land A. Land A maakt echter vooruitlopend op de invoering

³⁹ Verschillende staten hebben zich gecommitteerd aan Country-by-Country Reporting en de beoogde evaluatie in 2020 door de OESO. Daarnaast zijn er verschillende stakeholders van Country-by-Country Reporting;

⁴⁰ Kamerstukken II, 2017/18, 34786, nr. 3, p. 46;

⁴¹ Kamerstukken II, 2017/18, 34786, nr. 3, p. 47;

van nationale CbC-wetgeving «voluntary filing» of «parent surrogate filing» mogelijk, in lijn met de richtlijnen die de OESO heeft gegeven verslagjaren die aanvangen na 1 januari 2016, in dit voorbeeld het verslagjaar dat aanvangt op 1 januari 2016 en eindigt op 31 december 2016. De uiteindelijkkemoederentiteit zal in dat geval het landenrapport verstrekken aan de belastingautoriteiten van land A. Land A wisselt vervolgens het landenrapport vóór 1 april 2018 uit met Nederland, ervan uitgaande dat daar in land A (tijdig) de juridische basis voor aanwezig is en dat land A dus een in werking zijnde overeenkomst heeft met Nederland die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten.

Op grond van het voorgestelde artikel 34f van de Wet Vpb 1969 vervalt in dat geval de verplichting voor de fiscaal in Nederland gevestigde groepsentiteit om het landenrapport te verstrekken aan de inspecteur indien aan alle voorwaarden, zoals opgenomen in de onderdelen a tot en met e van genoemd artikel 34f, wordt voldaan.

2.4 Indiening van een onvolledig landenrapport door een in Nederland gevestigde groepsentiteit

Zoals hiervoor aangegeven is ongeacht op welke wijze het landenrapport wordt ingediend, het uitgangspunt dat de rapporterende entiteit een volledig landenrapport indient.

In de artikelen 29c, derde lid, en 29d, derde lid, Wet Vpb 1969 is echter onderkend dat de mogelijkheid bestaat dat een groepsentiteit, niet zijnde een uiteindelijkkemoederentiteit of een surrogaatkemoederentiteit, niet alle gegevens zal ontvangen of verkrijgen van haar uiteindelijkkemoederentiteit om een landenrapport zoals bedoeld in artikel 29e Wet Vpb 1969 te kunnen verstrekken aan de Belastingdienst dat betrekking heeft op dat verslagjaar.

In dit geval bericht die groepsentiteit de inspecteur hierover en verstrekt alsnog een landenrapport aan de inspecteur met daarin alle informatie die zij bezit; dit uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar ten aanzien waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit niet alle nodige informatie ter beschikking heeft gesteld.

In artikel 29c, derde lid, derde zin, Wet Vpb 1969 is de notificatieplicht voor het indienen van een onvolledig landenrapport opgenomen. Deze wordt behandeld in paragraaf 2.6.2.

Hierbij moeten de artikelen 29c, derde lid, en 29d, derde lid, Wet Vpb 1969 op een dusdanige wijze gelezen te worden dat de rapporterende entiteit zich aantoonbaar actief inspant om alle benodigde informatie te verkrijgen met het oogmerk een zo volledig mogelijk landenrapport in te kunnen dienen. Beide artikelen omvatten een inspanningsverplichting voor de rapporterende entiteit om de vereiste informatie te verkrijgen met aanwending van alle middelen die haar ter beschikking staan.

Met het oog op de invoering van de artikelen 29c, derde lid, en 29d, derde lid, Wet Vpb 1969 is de boete voor het niet, dan wel onjuist indienen van de notificatie, gelijk geschakeld met de boete voor het niet, dan wel onjuist (en/of onvolledig) indienen van een landenrapport.

Gezien het belang dat wordt gehecht aan het tegengaan van belastingontwijking door middel van de openheid en transparantie die wordt bewerkstelligd door Country-by-Country Reporting, zal de Belastingdienst responsief handhaven bij het niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist nakomen van de verplichtingen zoals neergelegd in de artikelen 29c en 29d Wet Vpb 1969. Voor meer informatie over boetes, zie hoofdstuk 5.

2.5 Ingangsdatum en termijn aanlevering landenrapport

Per 1 januari 2016 is de Nederlandse wetgeving inzake het landenrapport in werking getreden.

De verplichting tot het opstellen van een landenrapport geldt voor de verslagjaren die beginnen op of na 1 januari 2016.

De verstrekking van het landenrapport aan de Belastingdienst dient in alle gevallen binnen 12 maanden na de laatste dag van het verslagjaar plaats te vinden. Het verslagjaar betreft de verslagleggingsperiode waarop de uiteindelijkkemoederentiteit van de multinationale groep haar jaarrekening opmaakt.

2.6 Voor welke groepsentiteiten geldt de notificatieverplichting

De notificatieplicht geldt in beginsel voor alle groepsentiteiten met een fiscale woonplaats in Nederland die onderdeel uitmaken van een multinationale groep, waarop de wetgeving met betrekking tot landenrapporten van toepassing is⁴².

In de Nederlandse wetgeving is de notificatieplicht opgenomen in de volgende artikelen, te weten:

- artikel 29d, eerste lid, Wet Vpb 1969;
- artikel 29d, tweede lid, Wet Vpb 1969;
- artikel 29c, derde lid, derde zin, Wet Vpb 1969; en
- artikel 29d, derde lid, Wet Vpb 1969.

Deze vierdeling ziet op verschillende situaties.

Indien er sprake is van een fiscale eenheid voor de heffing van vennootschapsbelasting, mag op praktische gronden worden volstaan met een notificatie door bijvoorbeeld de moedermaatschappij van de fiscale eenheid⁴³.

Voor de drie eerstgenoemde notificatieplichten geldt dat de Belastingdienst een notificatie ontvangt uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar van de multinationale groep waartoe de groepsentiteit behoort.

De notificatie ex artikel 29d, derde lid, Wet Vpb 1969 dient uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het desbetreffende verslagjaar te geschieden.

Voor de drie eerstgenoemde notificaties, heeft de Belastingdienst een digitale notificatietool ontwikkeld waarmee de multinationale groep de notificatie verzorgt. Ondernemingen worden verzocht via deze notificatietool te voldoen aan de notificatieverplichting.

Deze tool is te raadplegen via de onderstaande website:

<https://www.gegevensportaal.net/cbc/aanmelden/>

De notificatie ex artikel 29d, derde lid, Wet Vpb 1969, vindt plaats bij indienen van het landenrapport in XML-formaat.

Hieronder volgt een nadere toelichting.

2.6.1 Notificatieplicht - artikel 29d, eerste lid, Wet Vpb 1969

De in lid 1 geregelde notificatieplicht heeft betrekking op de in Nederland gevestigde groepsentiteit die wordt aangemerkt als de uiteindelijkkemoederentiteit dan wel de surrogaatmoederentiteit.

Dit artikel bepaalt:

Een groepsentiteit van een multinationale groep die fiscaal inwoner is van Nederland, bericht de inspecteur uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar van

⁴² Kamerstukken II 2015-2016, 34 305, nr. 3, p. 35;

⁴³ Kamerstukken II 2015-2016, 34 305, nr. 3, p. 35;

die multinationale groep of zij de uiteindelijkkmoederentiteit of de surrogaatkmoederentiteit is.

De achtergrond van deze notificatieplicht is dat de Belastingdienst weet welke aangeleverde landenrapporten hij moet gaan uitwisselen met de andere betrokken staten⁴⁴.

2.6.2 *Notificatieplicht - artikel 29d, tweede lid, Wet Vpb 1969*

De in het tweede lid geregelde notificatieplicht heeft betrekking op de in Nederland gevestigde groepsentiteit die niet wordt aangemerkt als de uiteindelijkkmoederentiteit dan wel de surrogaatkmoederentiteit.

Artikel 29d, tweede lid, Wet Vpb 1969 bepaalt:

Indien een groepsentiteit van een multinationale groep die fiscaal inwoner is van Nederland noch de uiteindelijkkmoederentiteit, noch de surrogaatkmoederentiteit is, bericht deze de inspecteur uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar van die multinationale groep over de identiteit en de fiscale vestigingsplaats van de rapporterende entiteit.

In deze notificatie dient te worden aangegeven welke groepsentiteit binnen de multinationale groep de rapporterende entiteit is en wat daarvan de fiscale vestigingsplaats is.

Onder identiteit wordt verstaan: *Tax Identification Number* en adresgegevens van de betreffende groepsentiteit⁴⁵.

2.6.3 *Notificatieplicht - artikel 29c, derde lid, tweede zin Wet Vpb*

Bij local filing van het landenrapport in de zin van artikel 29c, tweede lid, Wet Vpb 1969 dient in het geval er sprake is van meerdere in Nederland gevestigde groepsentiteiten notificatie plaats te vinden aan de Belastingdienst door de aangewezen groepsentiteit. De term aangewezen groepsentiteit is reeds toegelicht in paragraaf 2.3.4.

Artikel 29c, derde lid, tweede zin, Wet Vpb 1969 bepaalt:

De aangewezen groepsentiteit bericht de inspecteur dat de verstrekking van het landenrapport geschiedt om te voldoen aan de verplichtingen die gelden voor alle groepsentiteiten van die multinationale groep die fiscaal inwoner van Nederland zijn.

In dit bericht geeft de multinationale groep aan welke in Nederland gevestigde groepsentiteit het landenrapport zal indienen.

2.6.4 *Notificatieplicht - artikel 29d, derde lid, Wet Vpb 1969*

De in artikel 29d, derde lid, Wet Vpb 1969 opgenomen notificatieplicht heeft betrekking op de in Nederland gevestigde groepsentiteit die een onvolledig landenrapport indient en niet wordt aangemerkt als de uiteindelijkkmoederentiteit dan wel de surrogaatkmoederentiteit.

Artikel 29d, derde lid, Wet Vpb 1969 bepaalt:

Een groepsentiteit die fiscaal inwoner is van Nederland en op basis van artikel 29c, tweede lid, verplicht is de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan zij een groepsentiteit is een landenrapport als bedoeld in artikel 29e te verstrekken dat betrekking heeft op dat verslagjaar, verzoekt haar uiteindelijkkmoederentiteit om haar alle nodige informatie te verstrekken om te kunnen voldoen aan deze verplichting. Indien die groepsentiteit niet alle nodige informatie heeft ontvangen of verkregen om aan de in de vorige volzin bedoelde verplichting te kunnen voldoen, bericht die groepsentiteit

⁴⁴ Kamerstukken II 2015-2016, 34 305, nr. 3, p. 35;

⁴⁵ Ministeriële regeling van 30 december 2015, nr. DB/2015/462M, blz. 3, kolom 2;

de inspecteur hierover en verstrekt deze de inspecteur een landenrapport met alle informatie in haar bezit uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar ten aanzien waarvan de uiteindelijke moederentiteit niet alle nodige informatie ter beschikking heeft gesteld.

Met deze notificatie dient te worden aangegeven dat de groepsentiteit in het kader van local filing niet alle nodige informatie heeft ontvangen of verkregen om een volledig landenrapport in te kunnen dienen.

Een dergelijke notificatie vindt plaats in het XML-bestand dat wordt ingediend bij de Belastingdienst.

2.7 Waarvoor gebruikt de Belastingdienst de gegevens

Het idee achter het nieuwe gestandaardiseerde landenrapport is dat belastingdiensten daardoor efficiënter de risicoselectie voor verrekenprijzen kunnen uitvoeren⁴⁶. Blijkt uit deze risicoselectie een hoog risico op winstverschuiving, dan kan de betreffende belastingdienst nadere informatie opvragen en de zaak verder onderzoeken. De schaarse capaciteit kan daardoor efficiënter worden ingezet en grondslaguitholling en winstverschuiving kunnen daardoor effectiever worden voorkomen. De standaardisatie heeft voor het bedrijfsleven het voordeel dat de documentatieverplichtingen niet voor alle landen verschillend zijn⁴⁷.

In deze paragraaf wordt belicht waar de Belastingdienst de gegevens uit het landenrapport voor gebruikt. Daarnaast wordt ingegaan op de internationale uitwisseling van landenrapporten.

2.7.1 Gebruik landenrapport door de Belastingdienst

De gegevens die worden aangeleverd in de vorm van een landenrapport worden, in lijn met artikel 29f Wet Vpb 1969, gebruikt door de Belastingdienst, voor:

- 1) het beoordelen van substantiële verrekenprijzrisico's;
- 2) het beoordelen van andere risico's voor Nederland die verband houden met uitholling van de belastinggrondslag en winstverschuivingen, daaronder begrepen het risico van het niet naleven van de van toepassing zijnde verrekenprijzregels door leden van de multinationale groep; en
- 3) waar nodig, het maken van economische en statistische analyses⁴⁸.

De Coördinatiegroep Verrekenprijzen (CGVP) heeft een centrale rol in de beoordeling van de landenrapporten in afstemming met de behandelend inspecteur⁴⁹.

Een aanpassing van verrekenprijzen door de inspecteur wordt niet gebaseerd op het landenrapport⁵¹.

De vertrouwelijkheid van de informatie uit het landenrapport wordt gedekt door de bestaande geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR en de artikelen 16 en 28 WIB⁵².

2.7.2 Internationale uitwisseling van het landenrapport

Deze paragraaf gaat in op de automatische uitwisseling van landenrapporten:

- 1) van de Belastingdienst aan belastingdiensten van andere relevante verdragspartners; en
- 2) van belastingdiensten van andere relevante verdragspartners aan de Belastingdienst.

⁴⁶ Kamerstukken II, 2015/16, 34.305, nr. 3, p. 9;

⁴⁷ Kamerstukken II, 2015/16, 34.305, nr. 3, p. 9;

⁴⁸ Artikel 29f, eerste zin, Wet Vpb 1969;

⁴⁹ Kamerstukken II 2015/16, 34.305, p. 15;

⁵⁰ Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 30 april 2018 (Stcrt. 2018, 26876);

⁵¹ Artikel 29f, tweede zin, Wet Vpb 1969;

⁵² Kamerstukken II 2015/16, 34.305, nr. 3, p. 36;

In het kader van automatische internationale uitwisseling van landenrapporten wordt onder relevante verdragspartners verstaan: staten waarmee Nederland een (bilateraal of multilateraal) belastingverdrag dan wel een Tax Information Exchange Agreement (*TIEA*) heeft afgesloten, en de bevoegde autoriteiten van beide landen een overeenkomst hebben getekend inzake automatische uitwisseling van landenrapporten. Voorwaarde is dat de noodzakelijke wetgeving geïmplementeerd is.

Op de website van de OESO wordt een lijst gepubliceerd met de landen die hun wetgeving gereed hebben en waarvan de bevoegde autoriteiten een overeenkomst hebben getekend, zoals hierboven omschreven.

Ad 1) De in Nederland gevestigde uiteindelijke moederentiteiten en de surrogaatmoederentiteiten hebben de verplichting om een landenrapport aan te leveren bij de Belastingdienst. Deze inlevering dienen zij binnen twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar te laten plaatsvinden. Na ontvangst van het landenrapport stelt de Belastingdienst vast aan welke relevante verdragspartners uitwisseling van het landenrapport moet plaatsvinden, hetgeen in beginsel gebeurt op basis van de in het landenrapport opgenomen informatie. Daarna vindt de feitelijke uitwisseling met de belastingdiensten van andere relevante verdragspartners automatisch plaats.

Ad 2) In andere staten gevestigde uiteindelijkkemoederentiteiten en surrogaatmoederentiteiten hebben de verplichting om het landenrapport in te leveren bij de belastingdienst van de staat waarvan zij fiscaal inwoner zijn. Na ontvangst van het landenrapport stelt de belastingdienst van de betreffende staat vast aan welke relevante verdragspartners, waaronder de Belastingdienst, uitwisseling van het landenrapport moet plaatsvinden. Daarna vindt de feitelijke uitwisseling met de belastingdiensten van andere relevante verdragspartners automatisch plaats.

De feitelijke uitwisseling van het landenrapport dient binnen vijftien maanden na afloop van het verslagjaar plaats te vinden.

De Belastingdienst wisselt de landenrapporten uit met staten waarmee een overeenkomst is gesloten die voorziet in een dergelijke uitwisseling (de *relevante verdragspartners*). Hierbij zijn de begrippen 'internationale overeenkomst' en 'overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten' van belang. Beide begrippen worden in artikel 29b Wet Vpb 1969 niet als zodanig omschreven. In plaats daarvan wordt de materiële inhoud van de desbetreffende bepalingen uit het CbC-model Final Report on BEPS Action 13 verwerkt in de diverse wetsartikelen waarbij deze termen van belang zijn. Hiermee is geen inhoudelijke afwijking beoogd⁵³.

Onder internationale overeenkomst wordt verstaan:

- 1) het multilaterale verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken (hierna: *WABB-verdrag*);
- 2) een bilateraal belastingverdrag dat voorziet in automatische informatie-uitwisseling (zoals bijvoorbeeld gesloten met de Verenigde Staten); en/of
- 3) Richtlijn 2011/16/EU welke onder meer voorziet in het automatisch uitwisselen van landenrapporten tussen EU-lidstaten.

De term 'overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten' betekent een (multilaterale of bilaterale) overeenkomst:

- 1) tussen gemachtigde vertegenwoordigers van die staten die partij zijn bij een internationale overeenkomst; en
- 2) waarbij automatische uitwisseling van landenrapporten tussen die staten is vereist.

⁵³ Kamerstukken II 2015/16, 34305, nr. 3, p. 33;

De uitwisseling van (belasting)gegevens ten aanzien van Country-by-Country Reporting wordt onder meer mogelijk gemaakt door de 'Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA)'⁵⁴. Deze MCAA is gebaseerd op het WABB-verdrag.

⁵⁴ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/about-automatic-exchange/a-boost-to-transparency-in-international-tax-matters-31-countries-sign-tax-co-operation-agreement.htm>;

3 Subject gegevensaanlevering

Dit hoofdstuk geeft algemene informatie over de twee relevante subjecten inzake gegevensaanlevering:

- het subject inzake het landenrapport; en
- het subject inzake de notificatieplicht.

3.1 In Nederland gevestigde rapporterende entiteit

In beginsel is de multinationale groep het subject voor gegevensaanlevering van het landenrapport. Echter in de technische aanlevering in XML-formaat van het landenrapport, zoals verder uitgewerkt in deel 2 en deel 3 van deze handleiding, is dit begrip niet benoemd. Hiervoor in de plaats wordt de term rapporterende entiteit gebruikt.

Rapporterende entiteiten van multinationale groepen die hun fiscale vestigingsplaats in Nederland hebben, zijn verplicht namens de betreffende multinationale groep een landenrapport aan te leveren aan de Belastingdienst.

Dit kan aldus gelden voor:

1. de in Nederland gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit;
2. de in Nederland gevestigde surrogaatmoederentiteit; of
3. enig andere in Nederland gevestigde groepsentiteit (local filing).

De begrippen multinationale groep, rapporterende entiteit, uiteindelijkkemoederentiteit en surrogaatmoederentiteit zijn behandeld in hoofdstuk 2.

3.2 Notificatieplicht

Voor elk van de drie vormen van notificatieplicht is het subject de groepsentiteit die fiscaal inwoner is van Nederland.

De begrippen multinationale groep, groepsentiteit en notificatieplicht zijn behandeld in hoofdstuk 2.

4 Object gegevensaanlevering

Dit hoofdstuk richt zich op algemene informatie over de gegevens die aangeleverd moeten worden en de samenstelling ervan.

Eerst zal ingegaan worden op wat onder een landenrapport wordt verstaan en hoe deze is ingedeeld in drie verschillende tabellen. Vervolgens zullen de richtlijnen voor de tabellen worden weergegeven. Daarna zullen de verschillende kolommen van de tabellen worden gedefinieerd, zoals verwoord in de ministeriële regeling⁵⁵. Tenslotte worden de gegevens besproken die aangeleverd moeten worden op basis van notificatie.

4.1 Landenrapport

Het landenrapport is in artikel 29e, eerste lid, Wet Vpb 1969 als volgt gedefinieerd:

Het landenrapport is een rapport over de multinationale groep met:

- a. voor elke staat waarin de multinationale groep actief is, geaggregeerde informatie over de omvang van de inkomsten, de winst vóór winstbelasting, de betaalde winstbelasting, de in de jaarrekening opgenomen winstbelasting, het gestorte kapitaal, de gecumuleerde winst, het aantal personeelsleden en de materiële activa andere dan geldmiddelen of kasequivalenten;*
- b. een omschrijving van elke groepsentiteit van de multinationale groep met vermelding van de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, en indien afwijkend, de staat op grond van wiens recht die groepsentiteit is opgericht, alsmede van de aard van de voornaamste bedrijfsactiviteit of bedrijfsactiviteiten van die groepsentiteit.*

Artikel 29e Wet Vpb 1969 bevat een algemene bepaling voor wat betreft de vorm en de inhoud van het landenrapport.

In artikel 29e, eerste lid, Wet Vpb 1969 wordt een opsomming gegeven van de informatie die het landenrapport dient te bevatten. Die informatie dient per staat geaggregeerd⁵⁶ te worden gepresenteerd. Dit betekent dat transacties tussen gelieerde groepsentiteiten binnen één staat hierbij tot uitdrukking dienen te komen en dus niet mogen worden geëlimineerd.⁵⁷ Hieronder volgt een voorbeeld uit de parlementaire geschiedenis⁵⁸ ter verduidelijking.

Voorbeeld

Een multinationale groep heeft in land X twee groepsentiteiten, hierna te noemen A en B. A verstrekt een lening van 100 tegen een jaarlijkse rente van 5% aan B. A heeft dus jaarlijkse rentebaten van 5, terwijl B een daarmee corresponderende jaarlijkse rentelast van 5 heeft. In het landenrapport dient in de kolom «inkomsten» van een gelieerde partij bij land X, 5 te worden gerapporteerd. In het landenrapport vallen deze baten en lasten binnen één land (X) dus niet tegen elkaar weg.

In de OESO-guidance (juli 2017) wordt ingegaan op "Aggregated or consolidated data to be reported per jurisdiction". Voor Nederland moet het landenrapport geaggregeerd worden opgesteld; de genoemde optionele uitzondering in de hiervoor genoemde OESO-guidance is niet van toepassing.

Onder "actief zijn" wordt verstaan⁵⁹: Een multinationale groep is actief in een bepaalde staat als één of meer groepsentiteiten van de multinationale groep van die

⁵⁵ Ministeriële regeling van 30 december 2015, nr. DB/2015/462M;

⁵⁶ Met de implementatie van DAC 4 is de term 'opgestelde' gewijzigd in 'geaggregeerde' om zodoende aansluiting te zoeken met de terminologie van DAC 4, er is geen inhoudelijke wijziging van de bepaling beoogd. Zie Kamerstukken II, 2016/17, 34.651, nr. 3, p. 10;

⁵⁷ Kamerstukken II, 2016-2017, 34.651, nr. 3, p. 10;

⁵⁸ Kamerstukken II, 2016-2017, 34.651, nr. 3, p. 10;

⁵⁹ Kamerstukken II, 2016/17, 34651, nr. 6, p. 3;

staat fiscaal inwoner is/zijn of in dat land aan belasting is/zijn onderworpen met betrekking tot de activiteiten die via een vaste inrichting worden verricht in die staat, ongeacht de aard en omvang van de activiteiten.

In artikel 29e, tweede lid, Wet Vpb 1969 wordt aangegeven dat bij ministeriële regeling⁶⁰ nadere regels gesteld worden over de vorm en de inhoud van het landenrapport, waaronder regels over de bij het opmaken van het landenrapport te gebruiken definities en richtlijnen.

Taal

Op basis van artikel 3, eerste lid, Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen wordt het landenrapport overeenkomstig het in Bijlage A (Nederlandse taal), dan wel Bijlage B (Engelse taal) opgenomen model opgemaakt en opgesteld in XML-formaat. Hierbij wordt aangesloten bij Bijlage III van hoofdstuk V van het OESO-rapport 'Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting'⁶¹.

In artikel 3, tweede lid, Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen⁶², is het volgende bepaald:

Indien het landenrapport, bedoeld in het eerste lid, is opgemaakt overeenkomstig het in Bijlage A (Nederlandse taal) opgenomen model en tabel 3 van dat model is voorzien van aanvullende informatie, wordt die informatie zowel in de Nederlandse taal als in de Engelse taal verstrekt.

Dit betekent dat de aanvullende informatie of uitleg die in tabel 3 van Bijlage A van de Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen wordt opgenomen, ook in het Engels moet worden verstrekt. In deze tabel kan informatie worden opgenomen die de multinationale groep noodzakelijk acht of die ter nadere uitleg dient van de verplichte gegevens die verstrekt worden in het landenrapport. De overige onderdelen van het landenrapport mogen in de Nederlandse of Engelse taal worden opgesteld. Vanzelfsprekend mogen alle onderdelen van het landenrapport ook uitsluitend in de Engelse taal worden opgesteld⁶³.

Het landenrapport bestaat uit drie tabellen, die zijn opgenomen in Bijlage A bij de Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen, te weten:

- tabel 1: een uitwerking van artikel 29e, eerste lid, onderdeel a, Wet Vpb 1969;
- tabel 2: een uitwerking van artikel 29e, eerste lid, onderdeel b, Wet Vpb 1969; en
- tabel 3: is bedoeld voor aanvullende informatie.

4.2 Algemene richtlijnen voor het landenrapport

De toelichting op het landenrapport (Bijlage A bij de Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen) geeft de algemene richtlijnen voor het landenrapport weer.

In artikel 29c Wet Vpb 1969 wordt met ingang van 1 januari 2016 geregeld dat een uiteindelijk moederentiteit die haar fiscale vestigingsplaats in Nederland heeft, de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar een landenrapport als bedoeld in artikel 29e Wet Vpb 1969 verstrekt, dat betrekking heeft op dat verslagjaar. Onder de met ingang van 1 januari 2016 in artikel 29c Wet Vpb 1969 genoemde omstandigheden kan deze rapportageverplichting ook bij een

⁶⁰ Ministeriële regeling van 30 december 2015, nr. DB/2015/462M;

⁶¹ Ministeriële regeling van 30 december 2015, nr. DB/2015/462M, p. 11;

⁶² Regeling van de Staatssecretaris van Financiën van 28 december 2017, tot wijziging van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 en van enige uitvoeringsregelingen op het gebied van belastingen en toeslagen;

⁶³ Kamerstukken II, 2016/17, 34651, nr. 6, p. 8;

andere in die bepaling genoemde entiteit rusten. Aldus wordt gesproken van een rapporterende entiteit.

Gegevensbronnen

De rapporterende entiteit maakt bij het invullen van het model van jaar tot jaar op consistente wijze gebruik van dezelfde gegevensbronnen.

Hierbij kan zij kiezen uit de volgende gegevensbronnen:

1. consolidatie-rapportagepakketten;
2. wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen van afzonderlijke entiteiten;
3. gereguleerde jaarrekeningen; en/of
4. financiële gegevens van het interne management.

De rapporterende entiteit geeft in tabel 3 'Aanvullende informatie' van het model een korte beschrijving van de gegevensbronnen die bij het invullen van het landenrapport worden gebruikt. Indien er een verandering wordt aangebracht in de gegevensbron die van jaar tot jaar wordt gebruikt, zet de rapporterende entiteit in tabel 3 'Aanvullende informatie' van het model de redenen uiteen voor de verandering en tevens de gevolgen daarvan.

Het is niet noodzakelijk de verslaglegging op het gebied van inkomsten, winst en belasting in het model in overeenstemming te brengen met de *geconsolideerde jaarrekening*⁶⁴. Er hoeven ook geen aanpassingen te worden gedaan voor verschillen in verslaggevingsregels tussen de belastingjurisdicties.

Periode waarop het model voor het landenrapport betrekking heeft

Het volgens het model in te vullen landenrapport dient betrekking te hebben op het verslagjaar van voornoemde uiteindelijkkmoederentiteit. Voor groepsentiteiten dient het model op consistente basis, ter beoordeling van die rapporterende entiteit, ofwel:

- (i) informatie weer te geven over het verslagjaar van de relevante groepsentiteiten dat eindigt op dezelfde datum als het verslagjaar van de uiteindelijkkmoederentiteit, of dat eindigt binnen de twaalfmaandsperiode die voorafgaat aan een dergelijke datum, dan wel;
- (ii) informatie weer te geven voor alle relevante groepsentiteiten waarover gerapporteerd wordt, voor het verslagjaar van de uiteindelijkkmoederentiteit.

Valuta

Alle bedragen opgenomen in het landenrapport moeten gerapporteerd worden in één en dezelfde valuta, zijnde de valuta van de uiteindelijkkmoederentiteit.

Indien wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen als de basis voor verslaglegging worden gebruikt, worden alle bedragen omgezet in de aangegeven functionele valuta van de uiteindelijkkmoederentiteit tegen de gemiddelde wisselkoers over het jaar dat aangegeven wordt in het onderdeel 'Aanvullende informatie' van het model.

Materialiteit

In zowel tabel 1 als tabel 2 van het landenrapport worden alle belastingjurisdicties opgenomen waarin een multinationale groep een groepsentiteit heeft die fiscaal inwoner is, ongeacht de omvang van de bedrijfsactiviteiten.

⁶⁴ Artikel 29b, onderdeel h, Wet Vpb 1969;

Behandeling van vaste inrichtingen

De gegevens van de vaste inrichting dienen te worden gerapporteerd door verwijzing naar de belastingjurisdictie waar de vaste inrichting is gelegen en niet door verwijzing naar de belastingjurisdictie van de vestigingsplaats van het bedrijfsonderdeel waarvan de vaste inrichting een onderdeel is. De verslaglegging betreffende de belastingjurisdictie waar het hoofdhuis is gelegen (voor het bedrijfsonderdeel waar de vaste inrichting deel van uitmaakt) dient financiële gegevens die gerelateerd zijn aan de vaste inrichting uit te sluiten.

4.3 Toelichting tabel 1 landenrapport

In tabel 1 van het landenrapport worden de gegevens aangeleverd per belastingjurisdictie. In het navolgende worden de definities van de verschillende kolommen opgesomd uit tabel 1 zoals deze zijn verwoord in de Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen.

1^e kolom tabel 1 Belastingjurisdictie

In de eerste kolom van het model dient de rapporterende entiteit alle belastingjurisdicties op te sommen waarin groepsentiteiten van de multinationale groep voor belastingdoeleinden gevestigd zijn. Een belastingjurisdictie wordt gedefinieerd als een jurisdictiegebied van een staat of een niet-staat die fiscale autonomie heeft. Een afzonderlijke regel dient te worden toegevoegd voor alle groepsentiteiten in de multinationale groep die volgens de rapporterende entiteit voor belastingdoeleinden niet gevestigd zijn in een belastingjurisdictie.

Ingeval een groepsentiteit fiscaal gevestigd is in méér dan één belastingjurisdictie, dient de van toepassing zijnde tie-breaker van een belastingverdrag toegepast te worden om de fiscale vestigingsplaats te bepalen. Waar geen sprake is van een toepasselijk belastingverdrag, dient de groepsentiteit te worden gerapporteerd in de belastingjurisdictie waar de groepsentiteit haar plaats van werkelijke leiding heeft. De plaats van werkelijke leiding dient te worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 4 van het OESO-Modelverdrag en het bijbehorende commentaar.

Indien een multinationale groep inkomen genereert uit internationaal vervoer of vervoer over de binnenwateren, vindt de toerekening van dit specifieke inkomen voor het landenrapport plaats, zoals hierna beschreven. Voor zover het specifieke inkomen op basis van het belastingverdrag exclusief wordt toegerekend aan een belastingjurisdictie, wordt de informatie benodigd voor het landenrapport voor dit specifieke inkomen verantwoord in de betreffende belastingjurisdictie waaraan op basis van het van toepassing zijnde belastingverdrag het heffingsrecht is toegewezen. Dit punt is opgenomen in onderdeel 55 van hoofdstuk V van de Transfer Pricing Guidelines on Documentation⁶⁵.

In de OESO-guidance zijn voor Tabel 1 nadere richtsnoeren opgenomen.

2^e t/m 4^e kolom tabel 1 Inkomsten

In de drie kolommen van het model onder het kopje 'Inkomsten' wordt door de rapporterende entiteit de volgende informatie opgenomen:

- (i) de som van de uit transacties met gelieerde ondernemingen gegenereerde inkomsten van alle groepsentiteiten van de multinationale groep in de desbetreffende belastingjurisdictie;
- (ii) de som van de uit transacties met niet-gelieerde partijen gegenereerde inkomsten van alle groepsentiteiten van de multinationale groep in de desbetreffende belastingjurisdictie; en
- (iii) het totaal van (i) en (ii).

Inkomsten omvatten inkomsten uit verkoop van voorraad en onroerend goed, diensten, royalty's, rente, premies en andere bedragen (bijvoorbeeld incidentele

⁶⁵ http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report_9789264241480-en, p. 21, onder 55;

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

5^e kolom tabel 1 Winst (verlies) vóór winstbelasting

In de vijfde kolom van het model geeft de rapporterende entiteit de som van de winst (het verlies) vóór winstbelasting op voor alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie. De winst (het verlies) vóór winstbelasting omvat alle buitengewone inkomsten- en uitgavenposten. Van de winst (verlies) vóór winstbelasting zijn uitgesloten de van andere groepsentiteiten ontvangen betalingen die behandeld worden als dividenden in de belastingjurisdictie van de betaler.

6^e kolom tabel 1 Betaalde winstbelasting (op kasbasis)

In de zesde kolom van het model geeft de rapporterende entiteit het totale bedrag op van feitelijk door alle groepsentiteiten - die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie - betaalde winstbelasting gedurende het betreffende verslagjaar. Betaalde belastingen dienen op kasbasis betaalde belastingen door de groepsentiteit aan de belastingjurisdictie van de fiscale vestigingsplaats en aan alle andere belastingjurisdicties, te omvatten. Betaalde belastingen omvatten tevens bronbelastingen die door andere entiteiten (gelieerde ondernemingen en niet-gelieerde ondernemingen) met betrekking tot betalingen aan de groepsentiteit voldaan zijn. Het volgende voorbeeld kan dit verduidelijken. Als vennootschap A, die fiscaal gevestigd is in belastingjurisdictie A, rente ontvangt uit belastingjurisdictie B, dient de in belastingjurisdictie B ingehouden belasting bij vennootschap A te worden opgegeven.

Hierbij dienen betaalde bedragen als positieve bedragen te worden opgenomen, terwijl bedragen die zijn ontvangen dienen te worden opgenomen als negatieve bedragen.

Indien dividenden niet zijn opgenomen in de kolom Winst (verlies) vóór winstbelasting, dan dient de eventuele samenhangende bronbelasting ook niet in de kolom Betaalde winstbelasting (op kasbasis) te worden opgenomen.

7^e kolom tabel 1 In de jaarrekening opgenomen winstbelasting

In de zevende kolom van het model wordt door de rapporterende entiteit de som van de toe te rekenen acute belastinglasten van het onderhavige jaar die geboekt zijn op belastbare winsten of verliezen van het verslagleggingsjaar, van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven. De belastinglasten van het onderhavige jaar zien slechts op bedrijfsactiviteiten in het lopende jaar en omvatten geen uitgestelde belastingen of op- en afboekingen van voorzieningen voor onzekere belastingsschulden. Aldus dienen mutaties in actieve als passieve belastinglatenties niet te worden meegenomen.

Hierbij dienen belastinglasten als positieve bedragen te worden opgenomen, terwijl belastingbaten dienen te worden opgenomen als negatieve bedragen.

Indien dividenden niet zijn opgenomen in de kolom Winst (verlies) vóór winstbelasting, dan dient de eventuele samenhangende bronbelasting ook niet in de kolom In de jaarrekening opgenomen winstbelasting te worden opgenomen.

8^e kolom tabel 1 Gestort kapitaal

In de achtste kolom van het model wordt door de rapporterende entiteit de som van het bedrag aan gestort kapitaal van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven. Met betrekking tot vaste inrichtingen wordt het bedrag aan gestort kapitaal opgegeven door de rechtspersoon waartoe de vaste inrichting behoort, tenzij er voor regelgevende doeleinden sprake is van een vastgesteld vermogensbeslag in de belastingjurisdictie van de vaste inrichting. Onder het begrip

gestort kapitaal voor tabel 1 van het landenrapport wordt naast storting op aandelen mede agio verstaan.

9^e kolom tabel 1 Gecumuleerde winst

In de negende kolom van het model wordt door de rapporterende entiteit de som van de totale gecumuleerde winst van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven per einde van het jaar. Met betrekking tot vaste inrichtingen wordt de gecumuleerde winst opgegeven door de rechtspersoon waartoe de vaste inrichting behoort.

10^e kolom tabel 1 Aantal personeelsleden

In de tiende kolom van het model wordt door de rapporterende entiteit het totale aantal personeelsleden op voltijdbasis (FTE) van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven. Het aantal personeelsleden kan worden gerapporteerd naar de situatie aan het einde van het verslagjaar, op basis van gemiddelde dienstverbandniveaus over het jaar, of, op een andere basis die van jaar tot jaar en consistent wordt toegepast in de belastingjurisdicties. Hiertoe kunnen onafhankelijke contractanten die deelnemen aan de gewone bedrijfsactiviteiten van de groepsentiteit worden gerapporteerd als personeelsleden. Een redelijke afronding of benadering van het aantal personeelsleden is toelaatbaar, op voorwaarde dat een dergelijke afronding of benadering de relatieve verdeling van personeelsleden over de verschillende belastingjurisdicties niet wezenlijk vertekent. Er dient van jaar tot jaar en met betrekking tot alle entiteiten sprake te zijn van een consistente benadering.

11^e kolom tabel 1 Materiële activa andere dan geldmiddelen of kasequivalenten

In de elfde kolom van het model wordt door de rapporterende entiteit de som van de netto boekwaarden van de materiële activa van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven. Met betrekking tot vaste inrichtingen worden activa opgegeven onder verwijzing naar de belastingjurisdictie waar de vaste inrichting is gelegen. Materiële activa omvatten dan ook geen geldmiddelen of kasequivalenten, immateriële of financiële activa.

4.4 Toelichting tabel 2 landenrapport

In tabel 2 stelt de rapporterende entiteit een lijst op met alle groepsentiteiten van de multinationale groep. De groepsentiteiten worden per belastingjurisdictie gerubriceerd. Daarnaast wordt per groepsentiteit de aard van de voornaamste bedrijfsactiviteit(en) aangegeven.

1^e kolom tabel 2

In de eerste kolom worden de verschillende belastingjurisdicties vermeld. Voor de definitie van belastingjurisdictie wordt verwezen naar de toelichting bij tabel 1.

2^e kolom tabel 2

In de tweede kolom noteert de rapporterende entiteit per belastingjurisdictie en via de naam van de rechtspersoon (inclusief Tax Identification Number en adresgegevens), alle groepsentiteiten van de multinationale groep die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie. Een vaste inrichting wordt genoteerd onder verwijzing naar de belastingjurisdictie waar deze gelegen is. De rechtspersoon waartoe de vaste inrichting behoort, wordt eveneens vermeld (bijvoorbeeld XYZ Vennootschap-Belastingjurisdictie A vaste inrichting).

3^e kolom tabel 2

In de derde kolom vermeldt de rapporterende entiteit de naam van de belastingjurisdictie krachtens de wetgeving waarnaar de groepsentiteit van de multinationale groep is ingericht of opgericht indien deze verschilt van de belastingjurisdictie van de plaats van vestiging.

4^e kolom t/m 16^e kolom tabel 2

In kolom 4 t/m 16 worden de belangrijkste bedrijfsactiviteiten onderscheiden, te weten:

- onderzoek en ontwikkeling;
- houden of beheren van intellectuele eigendom;
- inkoop of afname;
- fabricage of productie;
- verkoop, marketing of distributie;
- diensten op het gebied van administratie;
- beheer of ondersteuning;
- dienstverlening aan niet-gelieerde partijen;
- interne groepsfinanciering;
- gereguleerde financiële diensten;
- verzekering;
- houden van aandelen of andere eigenvermogensinstrumenten;
- slapend; en
- anderszins.

Indien sprake is van een activiteit 'anderszins' dient de aard van de activiteit van de groepsentiteit te worden gespecificeerd in het onderdeel "Aanvullende Informatie".

De uiteindelijk moederentiteit bepaalt de aard van de belangrijkste bedrijfsactiviteit(en) die wordt (respectievelijk worden) uitgevoerd door de groepsentiteit in de desbetreffende belastingjurisdictie, door één of meer van de toepasselijke vakjes aan te kruisen.

4.5 Toelichting tabel 3 landenrapport

In deze tabel wordt de in paragraaf 4.2 t/m 4.4 alsmede in de OESO-guidance genoemde toelichtende informatie opgenomen.

In tabel 3 'Aanvullende informatie' wordt alle verdere korte informatie of uitleg gegeven die noodzakelijk wordt geacht, of die ter nadere uitleg dient van de verplichte gegevens die verstrekt worden in het landenrapport.

Tabel 3 van het landenrapport bevat verplichte informatie. Het niet aanleveren van tabel 3 resulteert in het niet volledig nakomen van de verplichting, zoals bedoeld in artikel 29c, Wet Vpb 1969, door de rapporterende entiteit.

4.6 Gegevensaanlevering bij notificatieplicht

Zoals in paragraaf 2.6 besproken zijn er vier soorten notificaties in de Nederlandse wetgeving opgenomen.

De onderstaande drie soorten notificaties zien op het informeren van de inspecteur over de identiteit van de rapporterende entiteit:

- artikel 29d, eerste lid, Wet Vpb 1969;
- artikel 29d, tweede lid, Wet Vpb 1969; en
- artikel 29c, derde lid, derde zin, Wet Vpb 1969.

Voor meer informatie over deze notificaties verwijzen wij naar de informatie op het gegevensportaal, inclusief de daar opgenomen veel gestelde vragen:

<https://www.gegevensportaal.net/cbc/aanmelden/>

Voor de notificatie ex artikel 29d, derde lid, Wet Vpb 1969 dient te worden aangegeven dat de desbetreffende rapporterende entiteit niet alle nodige informatie heeft ontvangen of verkregen om een volledig landenrapport in te kunnen leveren. Deze notificatie dient te geschieden via het in XML-formaat in te dienen landenrapport zoals beschreven in de delen 2 en 3 van de Handleiding, waarin de beschikbare informatie aan de Belastingdienst dient te worden gezonden.

5 Niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist aanleveren landenrapport en doen van notificatie

Deze paragraaf gaat in op de gevolgen van het niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist:

- 1) aanleveren van een landenrapport; en
- 2) notificeren in de zin van de artikelen 29c, derde lid, derde zin en 29d Wet Vpb 1969.

De gevolgen voor het niet voldoen aan deze verplichtingen door de rapporterende entiteit namens de multinationale groep en de verplichtingen van de Nederlandse groepsentiteit kunnen resulteren in een bestuurlijke boete of een strafrechtelijke sanctie.⁶⁶ Volgens de wetgever is nakoming van beide verplichtingen op passende wijze gewaarborgd.⁶⁷ Beide gevolgen worden in het onderstaande nader toegelicht.

5.1 Algemeen

Artikel 25bis van de Richtlijn 2011/16/EU⁶⁸ gebiedt lidstaten om alle mogelijke maatregelen te treffen die noodzakelijk zijn om ervoor te zorgen dat de bepalingen van die richtlijn worden toegepast en om in dit kader sancties te treffen die doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn.⁶⁹

Uit de parlementaire behandeling⁷⁰ blijkt dat het tijdig indienen van een deugdelijk landenrapport cruciaal is om de doelstellingen van actiepunten 13 van het BEPS-project te bereiken. Een doeltreffende handhaving moet dan ook gewaarborgd zijn.

Hierbij is een parallel te trekken tussen het landenrapport en andere gegevens die moeten worden verstrekt ten behoeve van de (automatische) internationale gegevensuitwisseling⁷¹. Op het niet-nakomen van de verplichting gegevens te verstrekken ten behoeve van de internationale gegevensuitwisseling staat zowel een strafrechtelijke als een bestuursrechtelijke sanctie (duale stelsel). De verplichting om een landenrapport in te dienen is opgenomen in artikel 29c Wet Vpb 1969. Deze verplichting omvat zowel de verplichting om een landenrapport in te dienen dat voldoet aan de bij of krachtens artikel 29e Wet Vpb 1969 gestelde vereisten als de verplichting om dit binnen de in artikel 29c eerste lid, Wet Vpb 1969 aangegeven termijn te doen.

Daarnaast is een sanctiebepaling van toepassing op het niet, niet tijdig, niet volledig, of niet juist voldoen aan de notificatieverplichtingen. Door de onderhavige sanctiebepaling is ook de nakoming van de notificatieverplichting op passende wijze gewaarborgd.⁷²

Gezien het belang dat wordt gehecht aan het tegengaan van belastingontwijking door middel van de openheid en transparantie die wordt bewerkstelligd door Country-by-Country Reporting, zal de Belastingdienst responsief handhaven bij het niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist nakomen van de verplichtingen zoals neergelegd in de artikelen 29c en 29d Wet Vpb 1969.

5.2 Bestuurlijke boete

⁶⁶ Artikel 29h op de Wet Vpb 1969;

⁶⁷ MvT, Kamerstukken II 2016-2017, 34 651, nr. 3 p. 11;

⁶⁸ Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG (PbEU 2011, L 64);

⁶⁹ Kamerstukken II 2016/17, 34651, nr. 3 p. 11;

⁷⁰ Kamerstukken II 2015-2016, 34 305, nr. 3 p. 38;

⁷¹ Kamerstukken II 2015-2016, 34 305, nr. 3 p. 38;

⁷² Kamerstukken II 2016-2017, 34651, nr. 7 p. 2;

In artikel 29h, eerste lid, Wet Vpb 1969 is de bestuurlijke boete opgenomen:

Indien het aan opzet of grove schuld is te wijten dat niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist is of wordt nagekomen:

- a. de verplichting, bedoeld in artikel 29c of artikel 29d, door de rapporterende entiteit;*
- b. de verplichting, bedoeld in artikel 29d, tweede lid, door de groepsentiteit, bedoeld in artikel 29d, tweede lid;*

vormt dit een vergrijp ter zake waarvan Onze Minister de rapporterende entiteit, onderscheidenlijk de groepsentiteit, bedoeld in artikel 29d, tweede lid, een bestuurlijke boete van ten hoogste het bedrag van de zesde categorie, bedoeld in artikel 23, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht, kan opleggen.

5.2.1 Hoogte bestuurlijke boete

Voor de hoogte van de bestuurlijk boete is, zoals uit het bovenstaande blijkt, aangesloten bij een geldboete bij strafvervolgning wegens het opzettelijk niet voeren van een administratie volgens de daaraan bij of krachtens de belastingwet te stellen eisen.

Paragraaf 28h van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst⁷³ (hierna: BBBB) beperkt de op te leggen boete als volgt:

- 1. Indien het aan opzet of grove schuld van belanghebbende is te wijten dat de verplichtingen als bedoeld in artikel 29c, van de Wet Vpb, niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig zijn of worden nagekomen, legt de inspecteur een vergrijpboete op (artikel 29h, eerste lid, van de Wet Vpb);*
- 2. In geval van grove schuld legt de inspecteur een vergrijpboete op van 25 procent van het wettelijk maximum van artikel 29h, eerste lid, van de Wet Vpb. In geval van opzet legt de inspecteur een vergrijpboete op van 50 procent van het wettelijk maximum van artikel 29h, eerste lid, van de Wet Vpb.*

Hetgeen in het BBBB is bepaald ten aanzien van bijvoorbeeld de aanwezigheid van een pleitbaar standpunt en straf vermeerderende dan wel straf verminderende omstandigheden geldt onverkort voor de boeten die kunnen worden opgelegd op grond van artikel 29h Wet Vpb 1969⁷⁴.

De boeten kunnen mogelijk verhoogd worden in geval van strafverzwarende omstandigheden (paragraaf 8 van het BBBB).

5.2.2 Termijn opleggen bestuurlijke boete

In artikel 29h, tweede lid, Wet Vpb 1969 is de termijn voor het opleggen van de bestuurlijke boete geregeld:

In afwijking in zoverre van artikel 5:45 van de Algemene wet bestuursrecht vervalt de bevoegdheid tot het opleggen van de bestuurlijke boete, bedoeld in het eerste lid, vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de verplichting is ontstaan.

De termijn voor het opleggen van de bestuurlijke boete door de Belastingdienst stemt overeen met de termijn die bij andere fiscale vergrijpboetes gebruikelijk is, namelijk vijf jaar⁷⁵; in dit geval te rekenen vanaf het einde van het kalenderjaar waarin de verplichting is ontstaan. Die verplichting ontstaat op grond van artikel 29c, eerste lid, Wet Vpb 1969 binnen twaalf maanden na de laatste dag van het desbetreffende verslagjaar. Voor het overige zijn uiteraard de bepalingen van de titels 5.1 (deels) en 5.4 (geheel) van de Algemene wet bestuursrecht en van hoofdstuk VIIIA, afdeling 2, van de AWR op deze bestuurlijke boete van toepassing.

⁷³ Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst;

⁷⁴ Kamerstukken II 2015/16, 34305, nr. 6, p. 23;

⁷⁵ Kamerstukken II 2015-2016, 34 305, nr. 3, p. 39;

5.3 Strafrechtelijke sanctie

Het niet voldoen aan de verplichtingen van artikel 29c of 29d Wet Vpb 1969 wordt aangemerkt als een strafbaar feit. Daartoe verklaart artikel 29h, derde lid, Wet Vpb 1969 hoofdstuk IX van de AWR van overeenkomstige toepassing.

Artikel 29h, derde lid, van de Wet Vpb 1969 bepaalt:

Hoofdstuk IX van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, met uitzondering van het in artikel 69 van die wet genoemde vereiste dat het feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt geheven, is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van degene die niet voldoet aan de verplichting, bedoeld in artikel 29c of artikel 29d.

Indien sprake is van een strafrechtelijke overtreding door de rapporterende entiteit staat hier de volgende straf op: een hechtenis van ten hoogste zes maanden of een geldboete van de derde categorie, zoals bedoeld in artikel 23, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht.

Indien de landenrapport-verplichtingen opzettelijk niet worden nagekomen, is sprake van een misdrijf door de rapporterende entiteit. Hierop staat een geldboete van de vierde categorie, zoals bedoeld in artikel 23, vierde lid van het Wetboek van Strafrecht, of een gevangenisstraf van ten hoogste vier jaren.

Het strekkingsvereiste van artikel 69 AWR (het (opzettelijk) begaan van een feit - in casu het niet nakomen van de verplichting - dat er toe strekt dat te weinig belasting wordt geheven) is in dit kader niet van toepassing. Achtergrond hiervan is dat de verplichting tot het juist en volledig opstellen en tijdig indienen van een landenrapport niet tot een fiscaal nadeel voor Nederland hoeft te leiden⁷⁶.

⁷⁶ MvT, Kamerstukken II 2015-2016, 34 305, nr. 3, p. 38;

6 Logistiek

6.1 Algemeen

Uit de Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst⁷⁷ volgt dat de benodigde gegevens via een beveiligde internetverbinding door de rapporterende entiteiten bij de Belastingdienst worden aangeleverd. Dit wordt aangeduid met: elektronisch berichtenverkeer (EBV). In deel 2 van de handleiding is hierover meer specifieke informatie gegeven.

Bronnen en berichtgevers

Voor het aanleveren van gegevens onderscheidt de Belastingdienst in zijn administratie bronnen en berichtgevers. Een bron is de formele eigenaar van de gegevens en is verplicht tot de gegevensaanlevering. Een berichtgever is de organisatie die de feitelijke aanlevering verzorgt namens de bron. In de regel zullen bron en berichtgever dezelfde organisatie zijn.

Voor deze handleiding is de rapporterende entiteit de bron. Wanneer een rapporterende entiteit voor haar gegevensaanlevering gebruikmaakt van een servicebedrijf, wordt dat bedrijf aangemerkt als berichtgever.

De Belastingdienst communiceert met de bron over de aanleververplichting en kwaliteit van de gegevens. De bron ontvangt de uitnodigingsbrieven, verzoeken om correcties en herinneringen. De uitnodigingsbrief geeft geen aanleveringsnummer mee. Elk bestand dient te worden voorzien van een aanleveringsnummer naar eigen systematiek. Elk bestand dat wordt aangeleverd heeft zo dus zijn unieke identificatie. Dit nummer gebruikt de Belastingdienst in de communicatie over het bestand.

Met de berichtgever communiceert de Belastingdienst over de verwerking van de gegevensaanlevering. De berichtgever moet voldoen aan de verplichtingen die aan de bron zijn gesteld. Voldoet een berichtgever hier niet aan, dan meldt de Belastingdienst dit aan de eigenaar (de bron) van de gegevens.

Om het totale proces goed te laten verlopen, is het belangrijk dat de gegevens goed bij de Belastingdienst staan geadministreerd. Het is dan ook van belang om wijzigingen in naam, adres, woonplaats en andere contactgegevens zo spoedig mogelijk door te geven. In paragraaf 7.2 zijn de hiervoor van belang zijnde contactgegevens terug te vinden.

6.2 Heraanleveringen, correcties, aanvullingen en intrekkingen

Het kan voorkomen dat de Belastingdienst constateert dat een heraanlevering noodzakelijk is, omdat de initiële aanlevering technische of inhoudelijke fouten bevat. Indien dit het geval is, wordt gevraagd om een nieuwe, verbeterde gegevensaanlevering. Bij dit verzoek wordt aan de hand van een foutverslag of een verwerkingsverslag aangegeven op welke punten de eerdere aanlevering niet aan de eisen voldeed. Indien wordt vastgesteld dat een heraanlevering noodzakelijk is, wordt contact opgenomen.

Bij een heraanlevering moet het hele bestand worden aangeleverd. Het bestand dient op dezelfde manier te worden aangeleverd als bij de initiële levering. Men zou voor iedere heraanlevering een uniek aanleveringsnummer kunnen hanteren. Maar als de initiële levering nog niet is verwerkt in de backoffice systemen van de Belastingdienst, mag bij de heraanlevering hetzelfde aanleveringsnummer gehanteerd worden als bij de initiële aanlevering. De procedure is dezelfde als bij de initiële aanlevering. Op de ODB website is het overzicht van terugmeldingen van de dialoogmodellen te raadplegen. Voor een juiste verwerkingsvolgorde moet altijd het

⁷⁷ Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst;

verwerkingsverslag of foutbericht van de Belastingdienst worden afgewacht voordat wordt overgegaan tot een heraanlevering. De Belastingdienst communiceert in dit geval met de berichtgever, behalve als dit anders is afgesproken.

Van correcties is bijvoorbeeld sprake als de Belastingdienst een verwerkingsverslag verstuurt met fouten die de verwerking niet hebben tegengehouden. Het bestand als geheel is niet afgekeurd. Het is mogelijk dat bij specifieke onderdelen onjuiste gegevens zijn ingestuurd of niet alle gegevens zijn verstrekt. Mogelijk is een correctie in de administratie doorgevoerd die betrekking heeft op reeds aangeleverde gegevens. In dat geval dient een nieuw aanleveringsnummer te worden gebruikt voor deze verbeterde gegevensaanlevering.

Elk gegeven waarvan (in een niet geheel afgekeurd bestand) eerder een opgave is ingediend (al of niet correct bevonden) kan worden gecorrigeerd door het gegeven opnieuw aan te leveren met de juiste gegevens.

Let op:

De volgorde van eventuele correcties bepaalt de Belastingdienst op basis van het meegeleverde aanmaakmoment. Het is daarom van belang dat de volgorde waarin bestanden worden aangemaakt, overeenkomt met de volgorde van de daarin vermelde aanmaakmomenten.

Correcties en aanvullingen dienen onverwijld aangeleverd te worden.

7 Ondersteuning

7.1 Dienstverlening

De Belastingdienst heeft een aantal ondersteunende voorzieningen ingericht om het aanleverproces van gegevensaanleveringen te faciliteren. Deze paragraaf beschrijft die voorzieningen.

Handleiding

De belangrijkste ondersteunende voorziening is misschien wel deze handleiding. Suggesties ter verbetering of verduidelijking zijn welkom en kunnen worden gemeld bij het hierna in paragraaf 7.2 nader geduide Contactcenter.

Elektronisch berichtenverkeer

De betreffende gegevens dienen via een beveiligde internetverbinding te worden aangeleverd, door middel van Elektronisch berichtenverkeer (EBV). Meer informatie hierover is te vinden in deel 2 van deze handleiding.

Testfaciliteit

De Belastingdienst biedt de mogelijkheid om de bestanden te laten testen voordat ze definitief worden aangeleverd.

Gegevens kunnen worden aangeleverd in een testbestand dat door de Belastingdienst wordt verwerkt. Dit met als doel te controleren of het systeem van de berichtgever naar behoren werkt en of op de juiste manier verbinding kan worden gelegd met de Belastingdienst. Na het verwerken van het testbestand wordt een terugkoppeling gegeven aan de betreffende berichtgever over de *bevindingen* van de uitgevoerde test. Een testbestand aanleveren kan ook verstandig zijn bij wijzigingen in het systeem. Meer informatie over de manier waarop een testbestand kan worden ingestuurd is te vinden in deel 2 van de handleiding. Op het internetadres odb.belastingdienst.nl zijn de laatste specificaties (XSD's) voor alle in deze handleiding beschreven XML-berichten te vinden. In deel 2 van de handleiding is hierover meer te lezen.

Voortgangsbewaking

Zodra een gegevensaanlevering wordt gedaan, bewaakt de Belastingdienst de gegevens zodat deze zo snel en goed mogelijk in zijn administraties beschikbaar zijn. Bij problemen wordt contact opgenomen met de berichtgever.

7.2 Contactmogelijkheden

Contactcenter

Voor de eerstelijnsvragen over de aanlevering van landenrapporten heeft de Belastingdienst een Contactcenter ingericht. Bij nadere specifieke vragen die verdergaan dan de reikwijdte van deze handleiding, bieden de medewerkers van het Contactcenter hulp. Het Contactcenter is telefonisch en per e-mail te bereiken.

Telefoon: 0800 - 0227065 op werkdagen bereikbaar van 09:00 tot 16:00 uur.

E-mail: gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl

Klantcoördinatoren en Accountmanagers

Als de multinationale onderneming valt onder Belastingdienst Grote Ondernemingen kunnen fiscaaltechnische vragen worden gesteld aan de klantcoördinator met een kopie van het bericht naar de postbus CBC-reporting@belastingdienst.nl. Voor overige gevallen kan de vraag worden gemaïld naar het hiervoor genoemde e-mailadres. Het eerste aanspreekpunt bij de Belastingdienst is de betreffende klantcoördinator van de eenheid.

Voor de automatische gegevensaanlevering heeft de Belastingdienst aanvullend een Contactcenter ingericht en zijn hiervoor accountmanagers beschikbaar. Zij kunnen tijdig informeren over nieuwe ontwikkelingen en eisen, zodat organisaties zich daarop kunnen voorbereiden.

Op verzoek kan een accountmanager op bedrijfsbezoek komen om problemen te bespreken en om zaken toe te lichten. Als er in de verwerkingsprocessen onjuistheden of fouten zijn geconstateerd, dan kan de accountmanager contact opnemen om dit te bespreken en te verbeteren. Ook zijn zij er bij procesvragen die niet (voldoende) met behulp van de handleiding of het Contactcenter zijn beantwoord.

Community Gegevenspartners

De Belastingdienst heeft tevens een community ontwikkeld waar informatie voorhanden is en waar vragen kunnen worden gesteld op het gebied van gegevensuitwisseling.

Deze community is te benaderen via het internetadres odb.belastingdienst.nl. De laatste documentatie kan worden gedownload, waaronder deze handleiding. Aanmelden voor de community kan door de op odb.belastingdienst.nl vermelde procedure te volgen.

bijlage 1. Verklarende woordenlijst

| Begrip | Betekenis |
|------------------------------|--|
| BEPS | Base Erosion and Profit Shifting |
| bron | Een bron is de formele eigenaar van de gegevens en is verplicht tot de gegevensaanlevering. |
| geconsolideerde jaarrekening | de jaarrekening van een multinationale groep waarin de activa, de passiva, de inkomsten, de uitgaven en de kasstromen van de uiteindelijk moederentiteit en van de groepsentiteiten zijn weergegeven als die van een enkele economische entiteit (artikel 29b, onderdeel h, Wet Vpb 1969). |
| groep | een eenheid waarin lichamen door bezit, eigendom of zeggenschap zodanig zijn verbonden dat ze ofwel op grond van de van toepassing zijnde regels een geconsolideerde jaarrekening moeten opmaken voor de financiële verslaggeving, dan wel dit zouden moeten doen indien aandelenbelangen in een van de lichamen worden verhandeld op een openbare effectenbeurs (artikel 29b, onderdeel a, Wet Vpb 1969). |
| groepsentiteit | 1°. een lichaam van een multinationale groep dat is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep voor de financiële verslaggeving, of dat daarin zou worden opgenomen indien aandelenbelangen in een lichaam van de multinationale groep op een openbare effectenbeurs worden verhandeld; 2°. een lichaam van een multinationale groep dat enkel op grond van omvang of materieel belang niet is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep; of 3°. een vaste inrichting van een lichaam van een multinationale groep als bedoeld onder 1° of 2°, indien het lichaam voor de vaste inrichting een afzonderlijke jaarrekening opmaakt met het oog op de financiële verslaggeving, het naleven van regelgeving, het voldoen aan fiscale verplichtingen of de interne beheerscontrole (artikel 29b, onderdeel c, Wet Vpb 1969). |
| identiteit | In het kader van de notificatieplicht wordt verstaan: Tax Identification Number en adresgegevens van de betreffende groepsentiteit. |
| kalenderjaar | Periode van precies één jaar, dat begint op 1 januari en eindigt op de laatste dag van december. |
| local filing | Verplichting tot inlevering van een landenrapport aan de Belastingdienst, op basis van artikel 29c, tweede lid en derde lid, Wet Vpb 1969, door een in Nederland gevestigde groepsentiteit welke geen uiteindelijk moederentiteit danwel een surrogaatmoederentiteit is van de betreffende multinationale groep. |
| landenrapport | een rapport over de multinationale groep met: a. voor elke staat waarin de multinationale groep actief is, opgestelde informatie over de omvang van de inkomsten, de winst vóór winstbelasting, de betaalde winstbelasting, de in de |

| Begrip | Betekenis |
|------------------------------|--|
| | jaarrekening opgenomen winstbelasting, het gestorte kapitaal, de gecumuleerde winst, het aantal personeelsleden en de materiële activa andere dan geldmiddelen of kasequivalenten; b. een omschrijving van elke groepsentiteit van de multinationale groep met vermelding van de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, en indien afwijkend, de staat op grond van wiens recht die groepsentiteit is opgericht, alsmede van de aard van de voornaamste bedrijfsactiviteit of bedrijfsactiviteiten van die groepsentiteit (artikel 29e, eerste lid, Wet Vpb 1969). |
| lichamen | Verenigingen en andere rechtspersonen, maat- en vennootschappen, ondernemingen van publiekrechtelijke rechtspersonen en doelvermogens (artikel 2, eerste lid, onderdeel b, van de AWR). |
| MCAA | Multilateraal Competent Authority Agreement |
| multinationale groep | een groep die: 1°. twee of meer lichamen omvat die hun fiscale vestigingsplaats in een verschillende staat hebben; of 2°. een lichaam omvat dat fiscaal inwoner is van de ene staat en in een andere staat aan belasting onderworpen is met betrekking tot voordelen verkregen uit een onderneming die of het gedeelte van een onderneming dat wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting in die staat (artikel 29b, onderdeel b, Wet Vpb 1969). |
| OESO | Organisatie van Economische Samenwerking en Ontwikkeling |
| rapport van bevindingen | Rapportage die naast bevindingen over (de kwaliteit van) de gegevensaanlevering van het lopende jaar en eventuele daaruit voortvloeiende correctieve acties, ook aanbevelingen bevat voor aanpassing van het beheersingsraamwerk van het aanleveringsproces voor het komende jaar. |
| rapporterende entiteit | de groepsentiteit die, in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, gehouden is namens de multinationale groep een landenrapport in te dienen dat voldoet aan de voorwaarden van artikel 29e, zijnde: 1°. de uiteindelijk moederentiteit; 2°. de surrogaatmoederentiteit; of 3°. enige andere groepsentiteit als bedoeld in artikel 29c, tweede of derde lid (artikel 29b, onderdeel d, Wet Vpb 1969). |
| rechtspersoon | rechtspersoon zoals gedefinieerd in het Burgerlijk Wetboek (BW). |
| relevante verdragspartners | In het kader van automatische internationale uitwisseling van landenrapporten wordt onder relevante verdragspartners verstaan: staten waarmee Nederland een (bilateraal of multilateraal) belastingverdrag dan wel een TIEA heeft afgesloten, en de bevoegde autoriteiten van beide landen een overeenkomst hebben getekend inzake automatische uitwisseling van landenrapporten. Voorwaarde is dat de noodzakelijke wetgeving geïmplementeerd is. |
| systematische nalatigheid in | het door een staat die een in werking zijnde overeenkomst met Nederland heeft die voorziet in de automatische uitwisseling |

| Begrip | Betekenis |
|------------------------|--|
| relatie tot een staat: | van landenrapporten, om andere redenen dan die welke in overeenstemming zijn met de bepalingen van die overeenkomst, opschorten van die automatische uitwisseling, dan wel het anderszins stelselmatig nalaten door die staat om aan Nederland automatisch de landenrapporten te verstrekken die die staat in zijn bezit heeft en die multinationale groepen betreffen met groepsentiteiten in Nederland (artikel 29b, onderdeel i, Wet Vpb 1969). |
| TIEA | Tax Information Exchange Agreement |
| TIN | Tax Identification Number. Dit is een aanduiding voor een identificerend nummer dat buitenlandse belastingdiensten gebruiken voor de registratie van hun belastingplichtigen. |
| verslagjaar | een jaarlijkse verslagleggingsperiode waarover de uiteindelijk moederentiteit van de multinationale groep haar jaarrekening opmaakt (artikel 29b, onderdeel g, Wet Vpb 1969). |
| WABB-verdrag | Verdrag inzake wederzijdse Administratieve Bijstand in Belastingzaken |

bijlage 2. Begrippenlijst Nederlands - Engels

| Begrip Nederlands | Begrip Engels |
|---|--|
| geconsolideerde jaarrekening | Consolidated Financial Statements |
| groep | Group |
| groepsentiteit | Constituent Entity |
| internationale overeenkomst | International Agreement |
| landenrapport | Country-by-Country Reporting |
| multinationale groep | MNE Group |
| notificatie | Notification |
| overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten | Qualifying Competent Authority Agreement |
| rapporterende entiteit | Reporting Entity |
| surrogaatmoederentiteit | Surrogate Parent Entity |
| systematische nalatigheid | Systemic Failure |
| uiteindelijkemoederentiteit | Ultimate Parent Entity |
| verslagjaar | Fiscal Year |

bijlage 3. Hoofdstuk VIIa Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen Wet Vpb 1969

Artikel 29b

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

a. groep: een eenheid waarin lichamen door bezit, eigendom of zeggenschap zodanig zijn verbonden dat ze ofwel op grond van de van toepassing zijnde regels een geconsolideerde jaarrekening moeten opmaken voor de financiële verslaggeving, ofwel dit zouden moeten doen indien aandelenbelangen in een van de lichamen worden verhandeld op een openbare effectenbeurs;

b. multinationale groep: een groep die:

1°. twee of meer lichamen omvat die hun fiscale vestigingsplaats in een verschillende staat hebben; of

2°. een lichaam omvat dat fiscaal inwoner is van de ene staat en in een andere staat aan belasting onderworpen is met betrekking tot voordelen verkregen uit een onderneming die of het gedeelte van een onderneming dat wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting in die staat;

c. groepsentiteit:

1°. een lichaam van een multinationale groep dat is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep voor de financiële verslaggeving, of dat daarin zou worden opgenomen indien aandelenbelangen in een lichaam van de multinationale groep op een openbare effectenbeurs worden verhandeld;

2°. een lichaam van een multinationale groep dat enkel op grond van omvang of materieel belang niet is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep; of

3°. een vaste inrichting van een lichaam van een multinationale groep als bedoeld onder 1° of 2°, indien het lichaam voor de vaste inrichting een afzonderlijke jaarrekening opmaakt met het oog op de financiële verslaggeving, het naleven van regelgeving, het voldoen aan fiscale verplichtingen of de interne beheerscontrole;

d. rapporterende entiteit: de groepsentiteit die, in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, gehouden is namens de multinationale groep een landenrapport in te dienen dat voldoet aan de voorwaarden van artikel 29e, zijnde:

1°. de uiteindelijk moederentiteit;

2°. de surrogaatmoederentiteit; of

3°. enige andere groepsentiteit als bedoeld in artikel 29c, tweede of derde lid;

e. uiteindelijk moederentiteit: een groepsentiteit van een multinationale groep:

1°. die middellijk of onmiddellijk een belang bezit in een of meer andere groepsentiteiten van die multinationale groep dat voldoende is om verplicht te zijn een geconsolideerde jaarrekening op te maken op grond van de verslagleggingsregels die algemeen van toepassing zijn in de staat waar de

entiteit haar fiscale vestigingsplaats heeft, of om dit verplicht te zijn indien haar aandelenbelangen in de staat waar ze haar fiscale vestigingsplaats heeft, worden verhandeld op een openbare effectenbeurs; en

2°. waarin geen andere groepsentiteit van die multinationale groep middellijk of onmiddellijk een belang bezit dat aan de voorwaarde, bedoeld onder 1°, voldoet;

f. surrogaatmoederentiteit: een groepsentiteit van een multinationale groep die door die multinationale groep wordt aangewezen als enige plaatsvervanger voor de uiteindelijkkemoederentiteit om namens die multinationale groep het landenrapport, bedoeld in artikel 29e, in te dienen in de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, indien aan een of meer van de voorwaarden, bedoeld in artikel 29c, tweede lid, onderdelen a, b en c, wordt voldaan;

g. verslagjaar: een jaarlijkse verslagleggingsperiode waarover de uiteindelijkkemoederentiteit van de multinationale groep haar jaarrekening opmaakt;

h. geconsolideerde jaarrekening: de jaarrekening van een multinationale groep waarin de activa, de passiva, de inkomsten, de uitgaven en de kasstromen van de uiteindelijkkemoederentiteit en van de groepsentiteiten zijn weergegeven als die van een enkele economische entiteit;

i. systematische nalatigheid in relatie tot een staat: het door een staat die een in werking zijnde overeenkomst met Nederland heeft die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten, om andere redenen dan die welke in overeenstemming zijn met de bepalingen van die overeenkomst, opschorten van die automatische uitwisseling, dan wel het anderszins stelselmatig nalaten door die staat om aan Nederland automatisch de landenrapporten te verstrekken die die staat in zijn bezit heeft en die multinationale groepen betreffen met groepsentiteiten in Nederland.

Artikel 29c

- 1 Een uiteindelijkkemoederentiteit die haar fiscale vestigingsplaats in Nederland heeft, verstrekt de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar een landenrapport als bedoeld in artikel 29e dat betrekking heeft op dat verslagjaar.
- 2 Een fiscaal in Nederland gevestigde groepsentiteit die niet de uiteindelijkkemoederentiteit van een multinationale groep is, verstrekt de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is, een landenrapport als bedoeld in artikel 29e dat betrekking heeft op dat verslagjaar, indien:
 - a. de uiteindelijkkemoederentiteit van de multinationale groep niet verplicht is een landenrapport in te dienen in de staat waarvan zij fiscaal inwoner is;
 - b. uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar met de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is wel een overeenkomst van kracht is die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen, waaronder de automatische uitwisseling van inlichtingen, maar er geen in werking zijnde overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van die staat en Nederland is die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten; of
 - c. de inspecteur de groepsentiteit heeft bericht dat er sprake is van een systematische nalatigheid van de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is.

- 3 Indien meerdere groepsentiteiten van dezelfde multinationale groep fiscaal inwoner zijn van een lidstaat van de Europese Unie en aan een of meer van de voorwaarden, bedoeld in het tweede lid, onderdelen a, b en c, wordt voldaan, mag de multinationale groep een van die groepsentiteiten aanwijzen om uiterlijk binnen twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar van de multinationale groep te voldoen aan de verplichting tot het verstrekken van een landenrapport als bedoeld in artikel 29e dat betrekking heeft op dat verslagjaar. Een groepsentiteit kan niet worden aangewezen als groepsentiteit als bedoeld in de eerste volzin indien deze niet alle nodige informatie heeft ontvangen of verkregen om aan de verplichting, bedoeld in artikel 29d, derde lid, eerste volzin, te kunnen voldoen. De aangewezen groepsentiteit die fiscaal inwoner is van Nederland bericht de inspecteur dat de verstrekking van het landenrapport geschiedt om te voldoen aan de verplichtingen die gelden voor alle groepsentiteiten van die multinationale groep die fiscaal inwoner van een lidstaat van de Europese Unie zijn.
- 4 Een groepsentiteit als bedoeld in het tweede of derde lid is niet verplicht de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan zij een groepsentiteit is een landenrapport als bedoeld in artikel 29e te verstrekken indien die multinationale groep binnen die termijn een zodanig landenrapport beschikbaar stelt via een surrogaatmoederentiteit die dit rapport verstrekt aan de belastingautoriteiten van de staat waarvan zij fiscaal inwoner is. Indien de surrogaatmoederentiteit haar fiscale vestigingsplaats buiten de Europese Unie heeft, vindt de eerste volzin slechts toepassing indien:
 - a. de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, het verstrekken van zodanige landenrapporten als bedoeld in artikel 29e verplicht;
 - b. de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk twaalf maanden na het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, een in werking zijnde overeenkomst heeft met Nederland die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten;
 - c. de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, de Nederlandse autoriteiten niet in kennis heeft gesteld van een systematische nalatigheid;
 - d. de staat waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, op basis van een regeling vergelijkbaar met artikel 29d, eerste lid, door die groepsentiteit in kennis is gesteld van het feit dat die groepsentiteit surrogaatmoederentiteit is; en
 - e. de inspecteur hierover is bericht op basis van artikel 29d, tweede lid.
- 5 Het eerste tot en met vierde lid zijn niet van toepassing op groepsentiteiten van een multinationale groep die in het verslagjaar onmiddellijk voorafgaande aan het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking zou hebben minder dan € 750.000.000 aan geconsolideerde groepsopbrengsten heeft behaald.
- 6 Bij ministeriële regeling worden nadere regels gesteld over de vorm en de inhoud van het bericht, bedoeld in het derde lid.

Artikel 29d

- 1 Een groepsentiteit van een multinationale groep die fiscaal inwoner is van Nederland, bericht de inspecteur uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar van die multinationale groep of zij de uiteindelijkkemoederentiteit, de surrogaatmoederentiteit of de aangewezen groepsentiteit, bedoeld in artikel 29c, derde lid, is.
- 2 Indien een groepsentiteit van een multinationale groep die fiscaal inwoner is van Nederland noch de uiteindelijkkemoederentiteit, noch de surrogaatmoederentiteit, noch de aangewezen groepsentiteit, bedoeld in artikel 29c, derde lid, is, bericht deze de inspecteur uiterlijk op de laatste dag van het verslagjaar van die multinationale groep over de identiteit en de fiscale vestigingsplaats van de rapporterende entiteit.
- 3 Een groepsentiteit die fiscaal inwoner is van Nederland en op basis van artikel 29c, tweede lid, verplicht is de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan zij een groepsentiteit is een landenrapport als bedoeld in artikel 29e te verstrekken dat betrekking heeft op dat verslagjaar, verzoekt haar uiteindelijkkemoederentiteit om haar alle nodige informatie te verstrekken om te kunnen voldoen aan deze verplichting. Indien die groepsentiteit niet alle nodige informatie heeft ontvangen of verkregen om aan de in de vorige volzin bedoelde verplichting te kunnen voldoen, bericht die groepsentiteit de inspecteur hierover en verstrekt deze de inspecteur een landenrapport met alle informatie in haar bezit uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar ten aanzien waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit niet alle nodige informatie ter beschikking heeft gesteld.
- 4 Bij ministeriële regeling worden nadere regels gesteld over de vorm en de inhoud van het bericht, bedoeld in het eerste tot en met derde lid.

Artikel 29e

- 1 Het landenrapport is een rapport over de multinationale groep met:
 - a. voor elke staat waarin de multinationale groep actief is, geaggregeerde informatie over de omvang van de inkomsten, de winst vóór winstbelasting, de betaalde winstbelasting, de in de jaarrekening opgenomen winstbelasting, het gestorte kapitaal, de gecumuleerde winst, het aantal personeelsleden en de materiële activa andere dan geldmiddelen of kasequivalenten;
 - b. een omschrijving van elke groepsentiteit van de multinationale groep met vermelding van de staat waarvan die groepsentiteit fiscaal inwoner is, en indien afwijkend, de staat op grond van wiens recht die groepsentiteit is opgericht, alsmede van de aard van de voornaamste bedrijfsactiviteit of bedrijfsactiviteiten van die groepsentiteit.
- 2 Bij ministeriële regeling worden nadere regels gesteld over de vorm en de inhoud van het landenrapport, waaronder regels over de bij het opmaken van het landenrapport te gebruiken definities en richtlijnen.

Artikel 29f

De inspecteur gebruikt het landenrapport voor het beoordelen van substantiële verrekenprijsrisico's en van andere risico's voor Nederland die verband houden met uitholling van de belastinggrondslag en winstverschuivingen, daaronder begrepen het risico van het niet naleven van de van toepassing zijnde verrekenprijsregels door leden van de multinationale groep, en, waar nodig, voor het maken van economische en statistische analyses. Een aanpassing van verrekenprijzen door de inspecteur wordt niet gebaseerd op het landenrapport.

Artikel 29g

- 1 Een groepsentiteit die belastingplichtig is in Nederland neemt, binnen de termijn gesteld voor het indienen van haar aangifte voor de heffing van vennootschapsbelasting, een groepsdossier en een lokaal dossier inzake het jaar waarop de aangifte betrekking heeft in haar administratie op. Het groepsdossier en het lokale dossier worden in de Nederlandse of in de Engelse taal opgesteld.
- 2 In het groepsdossier wordt een overzicht gegeven van de onderneming van de multinationale groep, inclusief de aard van haar bedrijfsactiviteiten, haar algehele verrekenprijsgedragslijn en haar wereldwijde allocatie van inkomen en economische activiteiten om belastingadministraties te ondersteunen bij de beoordeling van de aanwezigheid van een substantieel verrekenprijsrisico.
- 3 In het lokale dossier wordt informatie opgenomen die relevant is voor de verrekenprijsanalyse met betrekking tot transacties tussen een belastingplichtige en een gelieerde groepsentiteit in een andere staat en die helpt te onderbouwen dat aan artikel 8b wordt voldaan, alsmede informatie die een zakelijke winstallocatie aan vaste inrichtingen onderbouwt.
- 4 De verplichting, bedoeld in het eerste lid, geldt voor groepsentiteiten van een multinationale groep die, in het verslagjaar dat onmiddellijk voorafgaat aan het jaar waarop de aangifte betrekking heeft, ten minste € 50.000.000 aan geconsolideerde groepsopbrengsten heeft behaald.
- 5 Bij ministeriële regeling worden nadere regels gesteld over de vorm en de inhoud van het groepsdossier en het lokale dossier.

Artikel 29h

1. Indien het aan opzet of grove schuld is te wijten dat niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist is of wordt nagekomen:
 - a. de verplichting, bedoeld in artikel 29c of artikel 29d, door de rapporterende entiteit;
 - b. de verplichting, bedoeld in artikel 29d, tweede lid, door de groepsentiteit, bedoeld in artikel 29d, tweede lid;vormt dit een vergrijp ter zake waarvan Onze Minister de rapporterende entiteit, onderscheidenlijk de groepsentiteit, bedoeld in artikel 29d, tweede lid, een bestuurlijke boete van ten hoogste het bedrag van de zesde categorie, bedoeld in artikel 23, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht, kan opleggen.
2. In afwijking in zoverre van artikel 5:45 van de Algemene wet bestuursrecht vervalt de bevoegdheid tot het opleggen van de bestuurlijke boete, bedoeld in het eerste lid, vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de verplichting is ontstaan.
3. Hoofdstuk IX van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, met uitzondering van het in artikel 69 van die wet genoemde vereiste dat het feit ertoe strekt dat te weinig belasting wordt geheven, is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van degene die niet voldoet aan de verplichting, bedoeld in artikel 29c of artikel 29d.

Artikel 34f

In afwijking van artikel 29c is een groepsentiteit als bedoeld in het tweede of derde lid van dat artikel niet verplicht de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar van de multinationale groep waarvan zij een groepsentiteit is een landenrapport als bedoeld in artikel 29e te verstrekken indien die multinationale groep binnen die termijn een zodanig landenrapport beschikbaar stelt via een uiteindelijkkemoederentiteit die dat rapport verstrekt aan de belastingautoriteiten van de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, mits:

- a. de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, het verstrekken van zodanige landenrapporten als bedoeld in artikel 29e verplicht;
- b. de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk twaalf maanden na de laatste dag van het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, een in werking zijnde overeenkomst heeft met Nederland die voorziet in de automatische uitwisseling van landenrapporten;
- c. de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is, de Nederlandse autoriteiten niet in kennis heeft gesteld van een systematische nalatigheid;
- d. de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is, uiterlijk vijftien maanden na de laatste dag van het verslagjaar waarop het landenrapport betrekking heeft, dat rapport heeft uitgewisseld met de Nederlandse autoriteiten; en
- e. de inspecteur op basis van artikel 29d, tweede lid, is bericht dat die groepsentiteit uiteindelijkkemoederentiteit is.

Artikel 34g

In afwijking van artikel 34f, onderdeel d, hoeft een groepsentiteit als bedoeld in dat artikel met betrekking tot het eerste verslagjaar van de multinationale groep waarvan zij een groepsentiteit is dat begint op of na 1 januari 2016 niet aan de verplichting, bedoeld in artikel 29c, te voldoen indien de staat waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit fiscaal inwoner is uiterlijk achttien maanden na de laatste dag van dat verslagjaar het landenrapport, bedoeld in artikel 29e, dat betrekking heeft op dat verslagjaar heeft uitgewisseld met de Nederlandse autoriteiten.

bijlage 4. Ministeriële regeling aanvullende documentatieverplichtingen
verrekenprijzen

**Regeling van de Staatssecretaris van Financiën van
30 december 2015, nr. DB/2015/462M, houdende
voorschriften ter verdere uitwerking van de aanvullende
documentatieverplichtingen voor multinationale
ondernemingen (Regeling aanvullende
documentatieverplichtingen verrekenprijzen)**

30 december 2015

Nr. DB2015/462M

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken Directie Directe Belastingen

De Staatssecretaris van Financiën,

Gelet op de artikelen 29e en 29g van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969,

Besluit:

**HOOFDSTUK 1 AANVULLENDE DOCUMENTATIEVERPLICHTINGEN
VERREKENPRIJZEN**

Artikel 1 Reikwijdte

Deze regeling geeft uitvoering aan de artikelen 29e, tweede lid, en 29g, vijfde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Artikel 2 Definities

Deze regeling verstaat onder:

a. *wet*: Wet op de vennootschapsbelasting 1969;

b. *groep (Group)*: groep als bedoeld in artikel 29b, onderdeel a, van de wet;

c. *multinationale groep (MNE Group)*: multinationale groep als bedoeld in artikel 29b, onderdeel b, van de wet;

d. *groepsentiteit (Constituent Entity)*: groepsentiteit als bedoeld in artikel 29b, onderdeel c, van de wet;

e. *verslagjaar (Fiscal year)*: verslagjaar als bedoeld in artikel 29b, onderdeel g, van de wet;

f. *geconsolideerde jaarrekening (Consolidated Financial Statements)*: geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in artikel 29b, onderdeel h, van de wet.

Artikel 3 Landenrapport

1 Het landenrapport, bedoeld in artikel 29e van de wet, wordt opgemaakt overeenkomstig het in bijlage A (Nederlandse taal) dan wel bijlage B (Engelse taal) opgenomen model en opgesteld in XML format.

2 Indien het landenrapport, bedoeld in het eerste lid, is opgemaakt overeenkomstig het in bijlage A (Nederlandse taal) opgenomen model en tabel 3 van dat model is voorzien van aanvullende informatie, wordt die informatie zowel in de Nederlandse taal als in de Engelse taal opgemaakt

Artikel 4 Groepsdossier

Het groepsdossier, bedoeld in artikel 29g van de wet, wordt opgemaakt overeenkomstig het in bijlage C (Nederlandse taal) dan wel bijlage D (Engelse taal) opgenomen model.

Artikel 5 Lokaal dossier

Het lokale dossier, bedoeld in artikel 29g van de wet, wordt opgemaakt overeenkomstig het in bijlage E (Nederlandse taal) dan wel bijlage F (Engelse taal) opgenomen model.

HOOFDSTUK 2 SLOTBEPALINGEN

Artikel 6 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2016 en vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot te rapporteren jaren van multinationale groepen die aanvangen op of na 1 januari 2016.

Artikel 7 Citeertitel

Deze regeling kan worden aangehaald als: Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

*De Staatssecretaris van Financiën,
E.D. Wiebes*

BIJLAGE A. MODEL LANDENRAPPORT

Tabel 1. Overzicht van verdeling van baten, belastingen en bedrijfsactiviteiten naar belastingjurisdictie

[illegible]

Tabel 2. Lijst van alle groepsentiteiten van de multinationale groep die vallen onder iedere totalisatie per belastingjurisdictie

| Tabel 2. Lijst van alle groepsentiteiten van de multinationale groep die vallen onder de fiscale jurisdictie van de multinationale groep | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|---------------------------|--|------------------|------------------------|-----------------------------------|---|---|----------------------------|----------------------------------|-------------|---|---------|-------------------------|
| Naam van de multinationale groep: _____ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Belangrijkste bedrijfsactiviteit(en) _____ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Betreffende verslagjaar: _____ | | | | | | | | | | | | | | | |
| Belasting-jurisdictie | Groepsentiteiten fiscaal gevestigd in de betreffende belasting-jurisdictie (inclusief Tax Identification Number en adresgegevens) | Indien afwijkend van fiscale vestigingsplaats, de staat op grond van wiens recht de groepsentiteit is ingericht of opgericht | Onderzoek en ontwikkeling | Houden of beheren van intellectuele eigendom | Inkoop of afname | Fabricage of productie | Verkoop, marketing of distributie | Diensten op het gebied van administratie, beheer of ondersteuning | Dienstverlening aan niet geïsoleerde partijen | Interne groepsfinanciering | Gereguleerde financiële diensten | Verzekering | Houden van aandelen of andere eigen-vermogen-instrumenten | Slapend | Anderszins ¹ |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2. | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2. | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1. | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2. | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Geef de aard van de activiteit van de groepsentiteit te specificeren in het onderdeel "Aanvullende informatie". | | | | | | | | | | | | | | | |

Tabel 3. Aanvullende informatie

| Tabel 3. Aanvullende informatie |
|--|
| <p>Naam van de multinationale groep: Betreffende verslagjaar:</p> <p>Gelieve hier alle verdere korte informatie of uitleg te geven die u noodzakelijk acht of die de verplichte informatie die verstrekt wordt in het landenrapport helpt te doen begrijpen.</p> |

BIJLAGE B. MODEL TEMPLATE FOR THE COUNTRY-BY-COUNTRY REPORT

Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

[illegible]

Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

[illegible]

Table 3. Additional information

| Table 3. Additional information |
|--|
| <p>Name of the MNE group: Fiscal year concerned:</p> <p>Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the Country-by-Country Report.</p> |

BIJLAGE C. MODEL GROEPSDOSSIER

In het groepsdossier wordt de volgende informatie opgenomen:

1. Organisatiestructuur

Schema waarin de juridische structuur en de eigendomsstructuur van de multinationale groep en de geografische locatie van de bedrijfsentiteiten wordt verduidelijkt.

2. Beschrijving van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep

Algemene schriftelijke beschrijving van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep, waaronder:

- a. Belangrijke pijlers van de ondernemingswinst.
- b. 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. De vereiste beschrijving mag de vorm hebben van een schema of grafiek.
- c. Een lijst en beknopte beschrijving van belangrijke dienstverleningsafspraken tussen leden van de multinationale groep, anders dan diensten op het gebied van spur- en ontwikkelingswerk (S&O), waaronder een beschrijving van de capaciteiten van de belangrijkste locaties alwaar belangrijke diensten worden verricht en beleid wordt gemaakt inzake verrekenprijsgrondslagen voor het toerekenen van servicekosten en het vaststellen van de voor intra-groepsdiensten te betalen prijzen.
- d. Een beschrijving van de belangrijkste geografische markten voor de onder b genoemde producten en diensten van de groep.
- e. Een beknopt beschreven functionele analyse waarin de belangrijkste bijdragen aan waardecreatie door individuele entiteiten binnen de groep beschreven worden, dat wil zeggen uitgeoefende sleutelfuncties, belangrijke op zich genomen risico's, en belangrijke aangewende activa.
- f. Een beschrijving van belangrijke bedrijfsreorganisatietransacties, bedrijfsovernames en bedrijfsoverdrachten die tijdens het verslagjaar plaatsvonden.

3. Immateriële activa van de multinationale groep (zoals gedefinieerd in hoofdstuk VI van de OESO 'Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations')

- a. Een algemene beschrijving van de algehele strategie van de multinationale groep voor de ontwikkeling, eigendom en exploitatie van immateriële activa, waaronder de locatie van de voornaamste S&O-faciliteiten en de locatie van het S&O-management.
- b. Een lijst van immateriële activa of groepen van immateriële activa van de multinationale groep die belangrijk zijn voor verrekenprijsdoeleinden met daarbij welke entiteiten de juridische eigendom hiervan hebben.
- c. Een lijst van belangrijke overeenkomsten tussen vastgestelde gelieerde lichamen die verband houden met immateriële activa, waaronder afspraken over kostenbijdragen, de voornaamste dienstverleningsovereenkomsten op onderzoeksgebied en licentieovereenkomsten.
- d. Een algemene beschrijving van de verrekenprijsgedraglijn van de multinationale groep met betrekking tot S&O en immateriële activa.
- e. Een algemene beschrijving van alle belangrijke overdrachten van belangen in immateriële activa tussen gelieerde lichamen gedurende het betreffende verslagjaar, met inbegrip van de betrokken entiteiten, landen en vergoedingen.

4. Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep

- a. Een algemene beschrijving van hoe de groep gefinancierd wordt, waaronder belangrijke financieringsafspraken met niet gelieerde geldschietters.
- b. Het benoemen van alle leden van de multinationale groep die een centrale financieringsfunctie voor de groep vervullen, met inbegrip van het land naar het recht waarvan de entiteit is opgericht en de plaats van werkelijke leiding van die entiteit.
- c. Een algemene beschrijving van de algemene verrekenprijsgedraglijn van de multinationale groep die verband houdt met financieringsafspraken tussen gelieerde lichamen.

5. Financiële en fiscale positie van de multinationale groep

- a. De geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep voor het betreffende verslagjaar, indien deze ook anderszins wordt opgemaakt met het oog op de financiële verslaglegging, het naleven van regelgeving, interne beheerscontrole, belasting- of andere doeleinden.
- b. Een lijst en beknopte beschrijving van de bestaande eenzijdige vaststellingsovereenkomsten – advance pricing agreements (APA's) – van de multinationale groep en andere belastingafspraken met betrekking tot de allocatie van inkomen tussen landen.

BIJLAGE D. MODEL MASTER FILE

The following information should be included in the master file:

1. Organisational structure

Chart illustrating the MNE's legal and ownership structure and geographical location of operating entities.

2. Description of MNE's business(es)

General written description of the MNE's business including:

- a. Important drivers of business profit.
- b. A description of the supply chain for the group's five largest products and/ or service offerings by turnover plus any other products and/or services amounting to more than 5 percent of group turnover. The required description could take the form of a chart or a diagram.
- c. A list and brief description of important service arrangements between members of the MNE group, other than research and development (R&D) services, including a description of the capabilities of the principal locations providing important services and transfer pricing policies for allocating services costs and determining prices to be paid for intra-group services.
- d. A description of the main geographic markets for the group's products and services that are referred to under b.
- e. A brief written functional analysis describing the principal contributions to value creation by individual entities within the group, i.e. key functions performed, important risks assumed, and important assets used.
- f. A description of important business restructuring transactions, acquisitions and divestitures occurring during the fiscal year.

3. MNE's intangibles (as defined in Chapter VI of these Guidelines)

- a. A general description of the MNE's overall strategy for the development, ownership and exploitation of intangibles, including location of principal R&D facilities and location of R&D management.
- b. A list of intangibles or groups of intangibles of the MNE group that are important for transfer pricing purposes and which entities legally own them.
- c. A list of important agreements among identified associated enterprises related to intangibles, including cost contribution arrangements, principal research service agreements and licence agreements.
- d. A general description of the group's transfer pricing policies related to R&D and intangibles.
- e. A general description of any important transfers of interests in intangibles among associated enterprises during the fiscal year concerned, including the entities, countries, and compensation involved.

4. MNE's intercompany financial activities

- a. A general description of how the group is financed, including important financing arrangements with unrelated lenders.
- b. The identification of any members of the MNE group that provide a central financing function for the group, including the country under whose laws the entity is organised and the place of effective management of such entities.
- c. A general description of the MNE's general transfer pricing policies related to financing arrangements between associated enterprises.

5. MNE's financial and tax positions

- a. The MNE's annual consolidated financial statement for the fiscal year concerned if otherwise prepared for financial reporting, regulatory, internal management, tax or other purposes.
- b. A list and brief description of the MNE group's existing unilateral advance pricing agreements (APAs) and other tax rulings relating to the allocation of income among countries.

BIJLAGE E. MODEL LOKAAL DOSSIER

In het lokale dossier wordt de volgende informatie opgenomen:

1. Lokale entiteit

- a. Een beschrijving van de managementstructuur van de lokale entiteit, een lokaal organisatieschema, en een beschrijving van de natuurlijke personen aan wie het lokale management rapporteert en het land/de landen waarin deze personen hun hoofdkantoor houden.
- b. Een gedetailleerde beschrijving van de onderneming en de ondernemingsstrategie die gevolgd wordt door de lokale entiteit, waaronder begrepen een indicatie of de lokale entiteit betrokken is geweest bij of is geraakt door bedrijfsreorganisaties of overdrachten van immateriële activa in het huidige of voorafgaande jaar en een toelichting op die aspecten van dergelijke transacties die invloed hebben op de lokale entiteit.
- c. Belangrijkste concurrenten.

2. Gelieerde transacties

Verschaf de volgende informatie voor iedere van wezenlijk belang zijnde categorie van gelieerde transacties waarbij de entiteit betrokken is:

- a. Een beschrijving van de van wezenlijk belang zijnde gelieerde transacties (bijvoorbeeld de verwerving van fabricagediensten, inkoop van goederen, het verlenen van diensten, het verstrekken van leningen, financiële en prestatiegaranties, licenties met betrekking tot immateriële activa etc.) en de context waarin dergelijke transacties plaatsvinden.
- b. Het bedrag aan intragroepbetalingen en ontvangsten voor iedere categorie van gelieerde transacties, waar de lokale entiteit bij betrokken is (dat wil zeggen betalingen en ontvangsten voor producten, diensten, royalty-rechten, rente etc.) gespecificeerd naar belastingjurisdictie van de buitenlandse betaler of ontvanger.
- c. Een inventarisatie van gelieerde lichamen die betrokken zijn bij iedere categorie van gelieerde transacties, en hun onderlinge verhouding.
- d. Afschriften van alle significante intragroepovereenkomsten die gesloten zijn door de lokale entiteit.
- e. Een gedetailleerde vergelijkbaarheids- en functionele analyse van de belastingplichtige en relevante gelieerde lichamen met betrekking tot iedere gedocumenteerde categorie van gelieerde transacties, inclusief alle veranderingen in vergelijking tot eerdere jaren.¹
- f. Een indicatie van de meest geschikte verrekenprijsmethode met betrekking tot de transactiecategorie en de redenen om die methode te selecteren.
- g. Een indicatie van welk gelieerd lichaam geselecteerd wordt als de getoetste partij, indien van toepassing, en een uiteenzetting van de redenen voor deze selectie.
- h. Een overzicht van de belangrijke vooronderstellingen waarvan wordt uitgegaan bij de toepassing van de verrekenprijsmethodologie.
- i. Indien relevant, een uiteenzetting van de redenen voor het uitvoeren van een meerjarenanalyse.
- j. Een lijst en beschrijving van geselecteerde vergelijkbare niet-gelieerde transacties (intern of extern), indien die er zijn, en informatie omtrent relevante financiële indicatoren voor onafhankelijke lichamen waarop men zich baseert bij de verrekenprijsanalyse, waaronder een beschrijving van de vergelijkbaarheidszoekmethodologie en de bron van die informatie.
- k. Een beschrijving van alle verrichte aanpassingen op basis van vergelijkbaarheid, en een indicatie of er aanpassingen zijn verricht aan de uitkomsten van de getoetste partij, de vergelijkbare niet-gelieerde transacties, of beide.

¹ Waar bij deze functionele analyse informatie uit het groepsdossier gekopieerd wordt, volstaat een verwijzing naar het groepsdossier.

- l. Een beschrijving van de redenen om tot de conclusie te komen dat voor relevante transacties een prijs werd vastgesteld op zakelijke basis, gebaseerd op de toepassing van de geselecteerde verrekenprijsmethode.
- m. Een overzicht van de financiële informatie gebruikt bij de toepassing van de verrekenprijsmethodologie.
- n. Een afschrift van bestaande unilaterale en bilaterale/multilaterale vaststellingsovereenkomsten – advance pricing agreements (APA's) – en andere belastingafspraken, waarin de lokale belastingjurisdictie geen partij is en die verband houden met hierboven beschreven gelieerde transacties.

3. Financiële informatie

- a. Jaarrekening van de lokale entiteit voor het betreffende verslagjaar. Indien er een gecontroleerde jaarrekening bestaat, dient deze verstrekt te worden en zo niet, dan dient er een niet-gecontroleerde uiteenzetting verstrekt te worden.
- b. 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.
- c. Samenvattende schema's van relevante financiële gegevens voor vergelijkingen die bij de analyse gebruikt zijn en de bronnen waaruit die gegevens zijn verkregen.

BIJLAGE F. MODEL LOCAL FILE

The following information should be included in the local file:

1. Local entity

- a. A description of the management structure of the local entity, a local organization chart, and a description of the individuals to whom local management reports and the country(ies) in which such individuals maintain their principal offices.
- b. A detailed description of the business and business strategy pursued by the local entity including an indication whether the local entity has been involved in or affected by business restructurings or intangibles transfers in the present or immediately past year and an explanation of those aspects of such transactions affecting the local entity.
- c. Key competitors.

2. Controlled transactions

For each material category of controlled transactions in which the entity is involved, provide the following information:

- a. A description of the material controlled transactions (e.g. procurement of manufacturing services, purchase of goods, provision of services, loans, financial and performance guarantees, licences of intangibles, etc.) and the context in which such transactions take place.
- b. The amount of intra-group payments and receipts for each category of controlled transactions involving the local entity (i.e. payments and receipts for products, services, royalties, interest, etc.) broken down by tax jurisdiction of the foreign payor or recipient.
- c. An identification of associated enterprises involved in each category of controlled transactions, and the relationship amongst them.
- d. Copies of all material intercompany agreements concluded by the local entity.
- e. A detailed comparability and functional analysis of the taxpayer and relevant associated enterprises with respect to each documented category of controlled transactions, including any changes compared to prior years.²
- f. An indication of the most appropriate transfer pricing method with regard to the category of transaction and the reasons for selecting that method.
- g. An indication of which associated enterprise is selected as the tested party, if applicable, and an explanation of the reasons for this selection.
- h. A summary of the important assumptions made in applying the transfer pricing methodology.
- i. If relevant, an explanation of the reasons for performing a multi-year analysis.
- j. A list and description of selected comparable uncontrolled transactions (internal or external), if any, and information on relevant financial indicators for independent enterprises relied on in the transfer pricing analysis, including a description of the comparable search methodology and the source of such information.
- k. A description of any comparability adjustments performed, and an indication of whether adjustments have been made to the results of the tested party, the comparable uncontrolled transactions, or both.
- l. A description of the reasons for concluding that relevant transactions were priced on an arm's length basis based on the application of the selected transfer pricing method.
- m. A summary of financial information used in applying the transfer pricing methodology.
- n. A copy of existing unilateral and bilateral/multilateral APAs and other tax rulings to which the local tax jurisdiction is not a party and which are related to controlled transactions described above.

² To the extent this functional analysis duplicates information in the master file, a crossreference to the master file is sufficient.

3. Financial information

- a. Annual local entity financial accounts for the fiscal year concerned. If audited statements exist they should be supplied and if not, existing unaudited statements should be supplied.
- b. Information and allocation schedules showing how the financial data used in applying the transfer pricing method may be tied to the annual financial statements.
- c. Summary schedules of relevant financial data for comparables used in the analysis and the sources from which that data was obtained.

TOELICHTING

I Algemeen

Ingevolge Overige fiscale maatregelen 2016 (OFM 2016) worden met ingang van 1 januari 2016 nieuwe gestandaardiseerde documentatieverplichtingen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) opgenomen voor multinationale groepen over de verrekenprijzen die zij binnen het concern hanteren. Deze nieuwe documentatieverplichtingen in hoofdstuk VIIa van de Wet Vpb 1969 zien op het opstellen – en waar nodig verstrekken – van een landenrapport, een groepsdossier en een lokaal dossier. 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.

In de onderhavige ministeriële regeling worden nadere regels gesteld over de vorm en de inhoud van voornoemd rapport en voornoemde dossiers. Hierbij wordt aangesloten bij de bijlagen I, II en III bij hoofdstuk V van het OESO-rapport 'Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country reporting'.³ Genoemde vorm en inhoud zijn uitgewerkt in zowel de Nederlandse als de Engelse taal. Aan deze ministeriële regeling zijn geen budgettaire aspecten of EU-aspecten verbonden. De uitvoeringskosten voor de Belastingdienst alsmede de gevolgen voor bedrijfsleven en burger zijn reeds meegenomen bij hetgeen hierover is opgemerkt in de memorie van toelichting van OFM 2016.⁴

II Artikelsgewijs

Artikel 2

In artikel 2 van de onderhavige regeling wordt een zestal definities opgenomen die van toepassing zijn voor de onderhavige regeling. Deze definities zijn – behoudens de in onderdeel a opgenomen definitie – overgenomen uit het met ingang van 1 januari 2016 in te voeren artikel 29b van Wet Vpb 1969.

Artikel 3

In artikel 29e van de Wet Vpb 1969 wordt met ingang van 1 januari 2016 de omschrijving van het landenrapport opgenomen. Tevens wordt in voornoemd artikel opgenomen dat bij ministeriële regeling nadere regels worden gesteld over de vorm en de inhoud van het landenrapport. In artikel 3 van de onderhavige regeling wordt hier uitvoering aan gegeven, onder verwijzing naar het in bijlage A (Nederlandse taal) dan wel bijlage B (Engelse taal) opgenomen model voor dit rapport. Hierbij wordt aangesloten bij bijlage III bij hoofdstuk V van het OESO-rapport 'Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country reporting'.

Artikel 4

In artikel 29g van de Wet Vpb 1969 wordt met ingang van 1 januari 2016 opgenomen dat in het groepsdossier een overzicht wordt gegeven van de onderneming van de multinationale groep, inclusief de aard van haar bedrijfsactiviteiten, haar algehele verrekenprijsgedragslijn en haar wereldwijde allocatie van inkomen en economische activiteiten. Dit om belastingadministraties te ondersteunen bij de beoordeling van de aanwezigheid van een substantieel verrekenprijzrisico. Tevens wordt in voornoemd artikel opgenomen dat bij ministeriële regeling nadere regels worden gesteld over de vorm en de inhoud van het groepsdossier. In artikel 4 van de onderhavige regeling wordt hier uitvoering aan gegeven, onder verwijzing naar het in bijlage C (Nederlandse taal) dan wel bijlage D

³ http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report_9789264241480-en

⁴ Kamerstukken II 2015/16, 34 305, nr. 3, blz. 23–24.

(Engelse taal) opgenomen model voor dit groepsdossier. Hierbij wordt aangesloten bij bijlage I bij hoofdstuk V van het OESO-rapport 'Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country reporting'.

Artikel 5

In artikel 29g van de Wet Vpb 1969 wordt met ingang van 1 januari 2016 opgenomen dat in het lokale dossier informatie wordt opgenomen die relevant is voor de verrekenprijsanalyse met betrekking tot transacties tussen een belastingplichtige en een gelieerde groepsentiteit in een andere staat en die helpt te onderbouwen dat aan artikel 8b van die wet wordt voldaan, alsmede informatie die een zakelijke winstallocatie aan vaste inrichtingen onderbouwt. Tevens wordt in voornoemd artikel 29g opgenomen dat bij ministeriële regeling nadere regels worden gesteld over de vorm en de inhoud van het lokale dossier. In artikel 5 van de onderhavige regeling wordt hier uitvoering aan gegeven, onder verwijzing naar het in bijlage E (Nederlandse taal) dan wel bijlage F (Engelse taal) opgenomen model voor dit lokale dossier. Hierbij wordt aangesloten bij bijlage II bij hoofdstuk V van het OESO-rapport 'Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country reporting'.

Artikel 6

De regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2016 en vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot te rapporteren jaren van multinationale groepen die aanvangen op of na 1 januari 2016.

Toelichting op het landenrapport (bijlage A)

Algemeen

In artikel 29c van de Wet Vpb 1969 wordt met ingang van 1 januari 2016 geregeld dat een uiteindelijkkemoederentiteit die haar fiscale vestigingsplaats in Nederland heeft, de inspecteur binnen twaalf maanden na de laatste dag van een verslagjaar een landenrapport als bedoeld in artikel 29e van de Wet Vpb 1969 verstrekt, dat betrekking heeft op dat verslagjaar. Onder de met ingang van 1 januari 2016 in artikel 29c van de Wet Vpb 1969 genoemde omstandigheden kan deze rapportageverplichting ook bij een andere in die bepaling genoemde entiteit berusten. Het landenrapport wordt opgemaakt overeenkomstig het in deze ministeriële regeling in bijlage A (Nederlandse taal) dan wel bijlage B (Engelse taal) opgenomen model.

Behandeling van vaste inrichtingen

De gegevens van de vaste inrichting dienen te worden gerapporteerd door verwijzing naar de belastingjurisdictie waar de vaste inrichting is gelegen en niet door verwijzing naar de belastingjurisdictie van de vestigingsplaats van het bedrijfsonderdeel waarvan de vaste inrichting een onderdeel is. De verslaglegging betreffende de belastingjurisdictie waar het hoofdhuis is gelegen (voor het bedrijfsonderdeel waar de vaste inrichting deel van uitmaakt) dient financiële gegevens die gerelateerd zijn aan de vaste inrichting uit te sluiten.

De periode waarop het model voor het landenrapport betrekking heeft

Het volgens het model in te vullen landenrapport dient betrekking te hebben op het verslagjaar van voornoemde uiteindelijkkemoederentiteit. Voor groepsentiteiten dient het model op consistente basis, ter beoordeling van die uiteindelijkkemoederentiteit, ofwel (i) informatie weer te geven over het verslagjaar van de relevante groepsentiteiten dat eindigt op dezelfde datum als het verslagjaar van de uiteindelijkkemoederentiteit, of dat eindigt binnen de twaalfmaandsperiode die voorafgaat aan een dergelijke datum, dan wel (ii) informatie weer te geven voor alle

relevante groepsentiteiten waarover gerapporteerd wordt, voor het verslagjaar van de uiteindelijkkemoederentiteit.

Gegevensbronnen

De uiteindelijkkemoederentiteit maakt bij het invullen van het model van jaar tot jaar op consistente wijze van dezelfde gegevensbronnen gebruik. De uiteindelijkkemoederentiteit kan ervoor kiezen om gegevens te gebruiken uit haar consolidatierapportagepakketten, uit wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen van afzonderlijke entiteiten, gereguleerde jaarrekeningen, of financiële gegevens van het interne management. Het is niet noodzakelijk de verslaglegging op het gebied van inkomsten, winst en belasting in het model in overeenstemming te brengen met de geconsolideerde jaarrekening (artikel 29b, onderdeel h, van de Wet Vpb 1969). Indien wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen als de basis voor verslaglegging worden gebruikt, worden alle bedragen omgezet in de aangegeven functionele valuta van de uiteindelijkkemoederentiteit tegen de gemiddelde wisselkoers over het jaar dat aangegeven wordt in het onderdeel 'Aanvullende informatie' van het model. Er hoeven echter geen aanpassingen te worden gemaakt voor verschillen in verslaggevingsregels tussen de belastingjurisdicties.

De uiteindelijkkemoederentiteit geeft in het onderdeel 'Aanvullende informatie' van het model een korte beschrijving van de gegevensbronnen die bij het invullen van het model worden gebruikt. Indien er een verandering wordt aangebracht in de gegevensbron die van jaar tot jaar wordt gebruikt, zet de uiteindelijkkemoederentiteit in het onderdeel 'Aanvullende informatie' van het model de redenen uiteen voor de verandering en de gevolgen daarvan.

Materialiteit

In zowel tabel 1 als tabel 2 van het landenrapport worden alle belastingjurisdicties opgenomen waarin een multinationale groep een groepsentiteit heeft die fiscaal inwoner is, ongeacht de omvang van de bedrijfsactiviteiten.

Toelichting op tabel 1. Overzicht van verdeling van baten, belastingen en bedrijfsactiviteiten naar belastingjurisdictie

Belastingjurisdictie

In de eerste kolom van het model dient de uiteindelijkkemoederentiteit alle belastingjurisdicties op te sommen waarin groepsentiteiten van de multinationale groep voor belastingdoeleinden gevestigd zijn. Een belastingjurisdictie wordt gedefinieerd als een jurisdictiegebied van een staat of een niet-staat dat fiscale autonomie heeft. Een afzonderlijke regel dient te worden toegevoegd voor alle groepsentiteiten in de multinationale groep die volgens de uiteindelijkkemoederentiteit voor belastingdoeleinden niet gevestigd zijn in een belastingjurisdictie. Ingeval een groepsentiteit fiscaal gevestigd is in méér dan één belastingjurisdictie, dient de van toepassing zijnde tiebreaker van een belastingverdrag toegepast te worden om de fiscale vestigingsplaats te bepalen. Waar geen sprake is van een toepasselijk belastingverdrag, dient de groepsentiteit te worden gerapporteerd in de belastingjurisdictie waar de groepsentiteit haar plaats van werkelijke leiding heeft. De plaats van werkelijke leiding dient te worden vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 4 van het OESO-Modelverdrag en het bijbehorende commentaar.

Indien een multinationale groep inkomen genereert uit internationaal vervoer of vervoer over de binnenwateren, vindt de toerekening van dit specifieke inkomen voor het landenrapport als volgt plaats. Voor zover het specifieke inkomen op basis van het belastingverdrag exclusief wordt toegerekend aan een belastingjurisdictie, wordt de informatie benodigd voor het landenrapport voor dit specifieke inkomen verantwoord in de betreffende belastingjurisdictie waaraan op basis van het van toepassing zijnde belastingverdrag het heffingsrecht is toegewezen. Dit punt is

opgenomen in onderdeel 55 van hoofdstuk V van de Transfer Pricing Guidelines on Documentation.⁵

Inkomsten

In de drie kolommen van het model onder het kopje 'Inkomsten' wordt door de uiteindelijk moederentiteit de volgende informatie opgenomen: (i) de som van de uit transacties met gelieerde ondernemingen gegenereerde inkomsten van alle groepsentiteiten van de multinationale groep in de desbetreffende belastingjurisdictie; (ii) de som van de uit transacties met niet-gelieerde partijen gegenereerde inkomsten van alle groepsentiteiten van de multinationale groep in de desbetreffende belastingjurisdictie; en (iii) het totaal van (i) and (ii). Inkomsten omvatten inkomsten uit verkoop van voorraad en onroerend goed, diensten, royalty-rechten, rente, premies en andere bedragen (bijvoorbeeld incidentele opbrengsten). Van inkomsten zijn uitgesloten de van andere groepsentiteiten ontvangen betalingen die behandeld worden als dividenden in de belastingjurisdictie van de betaler.

Winst (verlies) vóór winstbelasting

In de vijfde kolom van het model geeft de uiteindelijk moederentiteit de som van de winst (het verlies) vóór winstbelasting op voor alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie. De winst (het verlies) vóór winstbelasting omvat alle buitengewone inkomsten- en uitgavenposten.

Betaalde winstbelasting (op kasbasis)

In de zesde kolom van het model geeft de uiteindelijk moederentiteit het totale bedrag op van feitelijk door alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, betaalde winstbelasting gedurende het betreffende verslagjaar. Betaalde belastingen dienen contante door de groepsentiteit aan de belastingjurisdictie van de fiscale vestigingsplaats en aan alle andere belastingjurisdicties betaalde belastingen te omvatten. Betaalde belastingen dienen bronbelastingen te omvatten die door andere entiteiten (gelieerde ondernemingen en niet-gelieerde ondernemingen) met betrekking tot betalingen aan de groepsentiteit betaald zijn. Dus, als vennootschap A dat fiscaal gevestigd is in belastingjurisdictie A rente ontvangt uit belastingjurisdictie B, dient de in belastingjurisdictie B ingehouden belasting bij vennootschap A te worden opgegeven.

In de jaarrekening opgenomen winstbelasting

In de zevende kolom van het model wordt door de uiteindelijk moederentiteit de som van de nog te betalen belastinglasten van het onderhavige jaar die geboekt zijn op belastbare winsten of verliezen van het verslagleggingsjaar, van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven. De belastinglasten van het onderhavige jaar zien geven slechts op bedrijfsactiviteiten in het lopende jaar weer en omvatten geen uitgestelde belastingverplichtingen of voorzieningen voor onzekere belastingsschulden.

Gestort kapitaal

In de achtste kolom van het model wordt door de uiteindelijk moederentiteit de som van het bedrag aan gestort kapitaal van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven. Met betrekking tot vaste inrichtingen wordt het bedrag aan gestort kapitaal opgegeven door de *rechtspersoon* waartoe de vaste inrichting behoort,

⁵ http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report_9789264241480-en, p. 21, onder 55.

tenzij er voor regelgevende doeleinden sprake is van een vastgesteld vermogensbeslag in de belastingjurisdictie van de vaste inrichting. Onder het begrip gestort kapitaal voor tabel 1 van het landenrapport wordt naast storting op aandelen mede agio verstaan.

Gecumuleerde winst

In de negende kolom van het model wordt door de uiteindelijkkemoederentiteit de som van de totale gecumuleerde winst van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven per einde van het jaar. Met betrekking tot vaste inrichtingen wordt de gecumuleerde winst opgegeven door de rechtspersoon waartoe de vaste inrichting behoort.

Aantal personeelsleden

In de tiende kolom van het model wordt door de uiteindelijkkemoederentiteit het totale aantal personeelsleden op voltijdbasis (FTE) van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven. Het aantal personeelsleden kan worden gerapporteerd naar de situatie aan het einde van het verslagjaar, op basis van gemiddelde dienstverbandniveaus over het jaar, of op een andere basis die van jaar tot jaar en consistent wordt toegepast in de belastingjurisdicties. Hiertoe kunnen onafhankelijke contractanten die deelnemen aan de gewone bedrijfsactiviteiten van de groepsentiteit worden gerapporteerd als personeelsleden. Een redelijke afronding of benadering van het aantal personeelsleden is toelaatbaar, op voorwaarde dat een dergelijke afronding of benadering de relatieve verdeling van personeelsleden over de verschillende belastingjurisdicties niet wezenlijk vertekent. Er dient van jaar tot jaar en met betrekking tot alle entiteiten sprake te zijn van een consistente benadering.

Materiële activa andere dan geldmiddelen of kasequivalenten

In de elfde kolom van het model wordt door de uiteindelijkkemoederentiteit de som van de nettoboekwaarden van de materiële activa van alle groepsentiteiten die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie, opgegeven. Met betrekking tot vaste inrichtingen worden activa opgegeven onder verwijzing naar de belastingjurisdictie waar de vaste inrichting is gelegen. Materiële activa omvatten dan ook geen geldmiddelen of kasequivalenten, immateriële of financiële activa.

Toelichting op tabel 2. Lijst van alle groepsentiteiten van de multinationale groep die vallen onder iedere totalisatie per belastingjurisdictie

Groepsentiteiten fiscaal gevestigd in de betreffende belastingjurisdictie

De uiteindelijkkemoederentiteit noteert per belastingjurisdictie en via de naam van de rechtspersoon (inclusief Tax Identification Number en adresgegevens), alle groepsentiteiten van de multinationale groep die voor belastingdoeleinden gevestigd zijn in de desbetreffende belastingjurisdictie. Echter, zoals hierboven vermeld met betrekking tot vaste inrichtingen, wordt een vaste inrichting genoteerd onder verwijzing naar de belastingjurisdictie waar deze gelegen is. De rechtspersoon waartoe de vaste inrichting behoort, wordt eveneens vermeld (bijv. XYZ Vennootschap-Belastingjurisdictie A vaste inrichting).

Indien afwijkend van fiscale vestigingsplaats, de staat op grond van wiens recht de groepsentiteit is ingericht of opgericht

De uiteindelijkkemoederentiteit vermeldt de naam van de belastingjurisdictie krachtens de wetgeving waarnaar de groepsentiteit van de multinationale groep is

ingericht of opgericht, indien deze verschilt van de belastingjurisdictie van de plaats van vestiging.

Belangrijkste bedrijfsactiviteit(en)

De uiteindelijk moederentiteit bepaalt de aard van de belangrijkste bedrijfsactiviteit(en) die wordt (respectievelijk worden) uitgevoerd door de groepsentiteit in de desbetreffende belastingjurisdictie, door één of meer van de toepasselijke vakjes aan te kruisen.

Het gaat daarbij om de volgende bedrijfsactiviteiten:

- onderzoek en ontwikkeling;
- houden of beheren van intellectuele eigendom;
- inkoop of afname;
- fabricage of productie;
- verkoop, marketing of distributie;
- diensten op het gebied van administratie, beheer of ondersteuning;
- dienstverlening aan niet gelieerde partijen;
- interne groepsfinanciering;
- gereguleerde financiële diensten;
- verzekering;
- houden van aandelen of andere eigenvermogensinstrumenten;
- slapend;
- anderszins.⁶

Toelichting op tabel 3

In 'tabel 3. Aanvullende informatie' wordt alle verdere korte informatie of uitleg gegeven die noodzakelijk wordt geacht of die de verplichte informatie die verstrekt wordt in het landenrapport helpt te doen begrijpen.

*De Staatssecretaris van Financiën,
E.D. Wiebes*

⁶ Gelieve de aard van de activiteit van de groepsentiteit te specificeren in het onderdeel "Aanvullende informatie".