

Nu bedrijven steeds vaker op zoek gaan naar kansen en nieuwe markten in andere delen van de wereld, wordt hun fiscaal beleid – en de hoeveelheid belasting die ze lokaal betalen – zorgvuldig onder de loep genomen door overheden en het publiek.

De OESO heeft een gecoördineerd actieplan opgesteld naar aanleiding van de toenemende zorg, ook onder niet-lidstaten van de OESO, omtrent de risico's die **Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)** met zich meebrengt. Deze zorgen hebben betrekking op belastinginkomsten, belastingsoevereiniteit en rechtvaardigheid op fiscaal vlak, met name wanneer één en ander leidt tot onverwachte dubbele niet-heffing van belastingen.

De roep om **fiscale transparantie** klinkt inmiddels in alle delen van de wereld. Er zijn vele en uiteenlopende stakeholders betrokken bij de discussie over fiscale transparantie, waaronder – naast belastingplichtigen, belastingautoriteiten, de Europese Commissie, de G8 en G20 en de OESO – ook het brede publiek. Eén van de belangrijkste onderdelen van het actieplan van de OESO is de zogeheten *Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting (BEPS Action 13)*. Het actieplan verplicht multinationals ertoe jaarlijks verslag uit te brengen over hun reële aanwezigheid, activiteiten en financiële situatie in iedere betreffende belastingjurisdictie (ofwel, Country-by-Country Reporting of landenrapport). Diverse landen hebben inmiddels wetgeving aangekondigd of zich geconformeerd aan het BEPS-actiepunt 13. Ook Nederland heeft in het Belastingplan 2016 aangekondigd deze wetgeving te gaan invoeren per 1 januari 2016.

Via **Country-by-Country Reporting** beschikken de belastingautoriteiten over de informatie die zij nodig hebben voor een globale risicobeoordeling om te bepalen of ze over willen gaan tot een belastingcontrole. Aangezien het landenrapport automatisch voor alle betreffende belastingautoriteiten beschikbaar komt, kan een gebrek aan reële aanwezigheid in een land of zelfs maar een vaag vermoeden van een mogelijke mismatch of niet-zakelijke activiteit al aanleiding zijn voor een controle. Dergelijke belastingcontroles zijn potentieel tijdrovend en kostbaar en kunnen leiden tot aanpassing van de verrekenprijzen.

De feitelijke implementatie kan weliswaar per land verschillen, maar dat de vereisten voor Country-by-Country Reporting door veel landen, en zeker Nederland, zullen worden ingevoerd is wel zeker. Dit betekent dat multinationals met ingang van boekjaar 2016 een landenrapport zullen moeten gaan indienen. Zoals gezegd kunnen de nieuwe vereisten aanleiding zijn tot het uitvoeren van belastingcontroles. Multinationals moeten daarom zorgvuldig overwegen hoe zij aan deze nieuwe vereisten gaan voldoen en, belangrijker nog, welke gevolgen die verslaglegging zal hebben voor hun stakeholders. In Nederland kan een boete tot EUR 20.250 worden opgelegd of tot strafrechtelijke vervolging worden overgegaan indien niet wordt voldaan aan deze verplichting om een landenrapport in te dienen.

Wat wij voor u kunnen betekenen

Meijburg & Co heeft een **Diagnostic Review** ontwikkeld om multinationals voor te bereiden op Country-by-Country Reporting en op de mogelijke risico's

Group name: Company Y

Transfer Pricing Dutch Scan

Phase 5: Please identify the profits made by the group in each country.

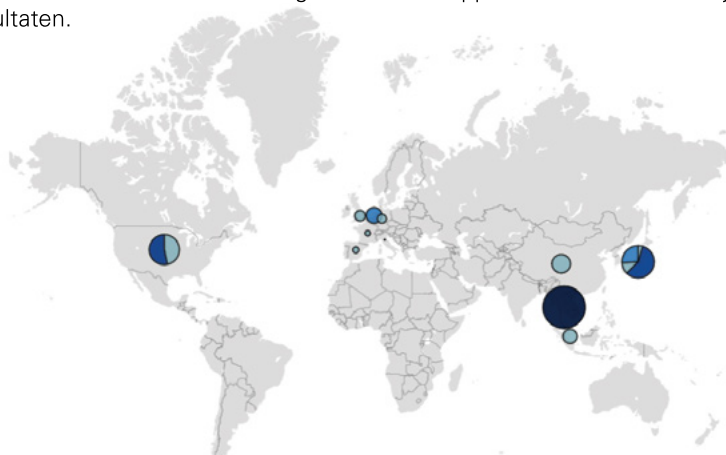
Profile	RFD	IP Management Holding	Procurement	Manufacturing	Marketing & Sales	Management & Support Services	Services to unrelated parties	Group Finance	Registered Financial Services	Insurance	Holding finance other equity investments	Others	Other	Total
Japan				10,000,000	4,500,000									14,500,000
United States	2,000,000			7,000,000	3,000,000									12,000,000
The Netherlands					3,500,000						4,000,000			7,500,000
Thailand				10,000,000										10,000,000
China					5,500,000									5,500,000
India					200,000									200,000
Spain					400,000									400,000
United Kingdom					800,000									800,000
France					300,000									300,000
Belgium					1,800,000									1,800,000

en kansen die gepaard gaan met de transparantie uit hoofde van BEPS-actiepunt 13. Als multinationals inzichtelijk hebben welk beeld zij schetsen met de gegevens en informatie die zal worden uitgewisseld, dan kunnen zij hierop ook beter inspelen om zo tijdrovende en kostbare procedures te voorkomen.

De Diagnostic Review omvat drie afzonderlijke fasen:

1. In de eerste fase van deze analyse verstrekken we multinationale ondernemingen een invulsheet. In dat document kunt u data invullen die vergelijkbaar zijn met de informatie die voor de Country-by-Country Reporting is vereist, en ook additionele informatie om de analyse te optimaliseren.
2. In de tweede fase zullen wij die informatie analyseren. Door de gegevens over de financiële positie, mensen, functies, activa en kapitaal te combineren kunnen we multinationals een duidelijk overzicht bieden van de output van hun Country-by-Country Reporting en vaststellen of die eventuele risico's of kansen met zich meebrengt.

De output bestaat onder meer uit een gedetailleerd rapport met een wereldwijd overzicht van de analyseresultaten.



3. Meijburg & Co brengt de risico's en kansen in kaart en helpt bedrijven te bepalen hoe ze daar het beste mee om kunnen gaan. Ons team heeft ruime ervaring met het ontwikkelen en uitvoeren van fiscale en transfer pricing-strategieën in verband met het BEPS-actieplan. Meijburg & Co heeft ook tools en een aanpak ontwikkeld waarmee multinationals kunnen voldoen aan de vereisten voor Country-by-Country Reporting en aan de documentatievereisten voor de Master File en Local File.

Onze mensen en ervaring

De Global Transfer Pricing Group van Meijburg & Co bestaat uit internationale transfer pricing-specialisten met een juridische, fiscale en/of economische achtergrond en ervaring met uiteenlopende sectoren en belastingautoriteiten. Via het netwerk van KPMG Global Transfer Pricing Services bieden wij multinationals een internationaal team van professionals op het gebied van transfer pricing en fiscale verslaglegging met ervaring in verslaglegging per land, zowel op lokaal als wereldwijd niveau. Dankzij dit netwerk van professionals kunnen wij uw onderneming vanuit een geïntegreerd perspectief van dienst zijn.

Contactpersoon

Graag maken wij met u een afspraak om te bespreken hoe uw onderneming zich optimaal zou kunnen voorbereiden op de Country-by-Country Reporting en de bijbehorende Master File en Local File documentatievereisten. U kunt daartoe contact opnemen met uw contactpersoon bij Meijburg & Co of met één van onze transfer pricing-specialisten.

Jaap Reyneveld

T: +31(0)88 90 91114
E: Reyneveld.Jaap@kpmg.com

Franklin Hundscheid

T: +31(0)88 90 92594
E: Hundscheid.Franklin2@kpmg.com

Sander Derksen

T: +31(0)88 90 91046
E: Derksen.Sander@kpmg.com

Dianne Berry

T: +31(0)88 90 93226
E: Berry.Dianne@kpmg.com

Rob Langeveldt

T: +31(0)88 90 93628
E: Langeveldt.Rob@kpmg.com

Maurits Stuyt

T: +31(0)88 90 91061
E: Stuyt.Maurits@kpmg.com

De in deze publicatie opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van deze publicatie de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.

© 2015 Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.