

Transfer pricing documentatie: Master File en Local File data

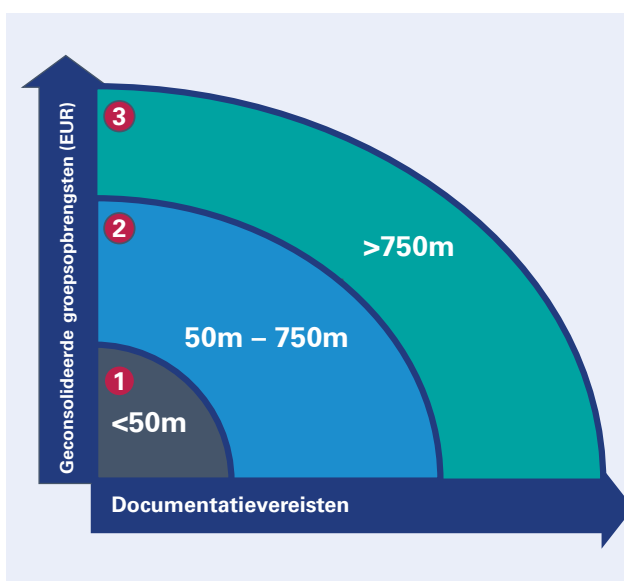
IN HOEVERRE ZIJN DEZE DATA
BESCHIKBAAR BINNEN UW BEDRIJF?



Internationaal opererende ondernemingen moeten hun transfer pricing documentatie aanpassen om te voldoen aan de nieuwe Nederlandse en internationale vereisten. Voor veel bedrijven zal dit een significante en fundamentele wijziging zijn ten opzichte van hun bestaande transfer pricing beleid.

Per 1 januari 2016 is een nieuw hoofdstuk toegevoegd aan de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 (Wet VPB) inzake 'Aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen'. De nieuwe verplichtingen vormen een uitbreiding op de huidige documentatieverplichting van artikel 8b Wet Vpb. Het nieuwe hoofdstuk ziet op Country-by-Country Reporting (landenrapport) en Transfer Pricing documentatievereisten. De documentatie voor internationaal opererende ondernemingen met een geconsolideerde groepsomzet van ten minste EUR 50 miljoen dient met ingang van 2016 te bestaan uit een Master File (groepsdossier) en een Local File (lokaal dossier).

De tabellen op de volgende pagina's geven een overzicht van alle data die benodigd zijn voor het opstellen van de Master File en Local File zoals vastgelegd in de Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen. Internationaal opererende ondernemingen zullen deze data tot op zekere hoogte al beschikbaar hebben, hoewel dit voor specifieke gegevens kan verschillen per belastingplichtige. De verschillende benodigde gegevens zijn gecodeerd op kleur om aan te geven welke data waarschijnlijk beschikbaar zijn, gebaseerd op de ervaring van onze Global Transfer Pricing Services specialisten. In de tabel is extra ruimte opgenomen om zelf een eerste inschatting te maken hoe goed uw bedrijf is voorbereid op de vereisten van de Master File en Local File.



Nederlandse wettelijke transfer pricing documentatievereisten:

1. Transfer pricing documentatie (bestaande regeling)
2. Master File en Local File (nieuwe regeling)
3. Master File en Local File + Country-by-Country Report (nieuwe regeling)

Legenda

- Data items die veel bedrijven waarschijnlijk beschikbaar hebben
- Data items die veel bedrijven mogelijk geheel of gedeeltelijk beschikbaar hebben
- Data items die veel bedrijven waarschijnlijk niet beschikbaar hebben (nieuwe informatievereisten die verder gaan dan bestaande vereisten)

Master File

Your company's readiness	Data item/beschrijving
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 <i>Algemene schriftelijke beschrijving van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep, waaronder:</i>	
	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 speur- 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*	
	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 verrekenprijsgedragslijn 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 geldschieters.
	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 verrekenprijsgedragslijn 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 verslaggeving, 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.

Local File

Your company's readiness	Data item/beschrijving
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 <i>Verschaf de volgende informatie voor iedere van wezenlijk belang zijnde categorie van gelieerde transacties waarbij de entiteit betrokken is:</i>	
	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.**
	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.
	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.

* Bron: OECD (2017), *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017*, OECD Publishing, Paris.

<http://dx.doi.org/10.1787/tpg-2017-en>

Hoe Meijburg & Co kan helpen

De transfer pricing documentatievereisten zijn van invloed op internationaal opererende ondernemingen met een geconsolideerde groepsopbrengst van ten minste EUR 50 miljoen. In onze ervaring zal dit met name voor middelgrote en kleinere internationaal opererende ondernemingen een aanzienlijke toename betekenen in administratieve lasten in vergelijking met de huidige transfer pricing documentatievereisten. Om uw bedrijf hierbij op een kostenefficiënte manier te ondersteunen en goed inzicht te krijgen in wat de documentatievereisten voor uw bedrijf betekenen, heeft Meijburg & Co verschillende producten ontwikkeld. Hierbij wordt rekening gehouden met de transfer pricing documentatie en ervaring die reeds aanwezig is binnen het bedrijf.

Eenvoudige review

Meijburg & Co kan helpen om de structuur van de Master File en Local File te bepalen welke aansluit bij uw bedrijf. Verder kan Meijburg & Co de door uw bedrijf opgestelde transfer pricing documentatie reviewen om mogelijke risico's, tekortkomingen en 'do's and don'ts' te identificeren.

Modulaire benadering

In samenwerking met uw bedrijf zal worden beoordeeld welke delen van de documentatie door uw bedrijf zelf kunnen worden geprepareerd en welke delen Meijburg & Co voor haar rekening neemt. Deze gecombineerde aanpak resulteert in documentatie welke uw interne bedrijfskennis combineert met onze professionele kennis en ervaring.

Volledig documentatie management

Meijburg & Co neemt het gehele project voor haar rekening, waarbij wij zorgdragen dat uw internationaal opererende onderneming voldoet aan alle documentatievereisten en zoveel mogelijk werk uit handen wordt genomen.

Netwerk en ervaring

Meijburg & Co heeft een ervaren team van belastingprofessionals die klanten kunnen assisteren met transfer pricing documentatie en andere, BEPS gerelateerde, diensten. Ons wereldwijde netwerk van lokale professionals, gecombineerd met uitgebreide ervaring met operationele transfer pricing heeft geresulteerd in een wereldwijd overzicht, welke inzicht geeft in specifieke lokale vereisten, aangifte data, risico's van boetes etc. Deze ervaring kan worden gebruikt om een specifiek overzicht te maken voor uw internationaal opererende onderneming, waarbij individuele risico's en het materiële belang van intercompany transacties in aanmerking wordt genomen.

Contact

Voor meer informatie over deze diensten of assistentie om te beoordelen in hoeverre uw bedrijf in staat is om aan de OESO Master File en Local File transfer pricing documentatievereisten te voldoen, neemt u contact op met uw vaste Meijburg & Co contact.

meijburg.nl

Tax is our business

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.

© 2017 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.