

## **RJ-Uiting 2023-12: De verwerking van winstbelasting inzake ‘Pillar Two model rules’ onder de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving**

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>272 ‘Belastingen naar de winst’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>Nog niet bekend</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>B15 ‘Belastingen naar de winst’</i>
<i>Alinea’s</i>	<i>Nog niet bekend</i>

<i>Status</i>	<i>Vooraankondiging nieuwe alinea’s in de Richtlijnen</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>6 juli 2023</i>
<i>Voorgestelde ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2023</i>

### **Inleiding**

#### *Voor wie is deze RJ-Uiting relevant*

Deze RJ-Uiting is relevant voor Nederlandse rechtspersonen waarop de aangekondigde nieuwe fiscale wetgeving gebaseerd op de OESO ‘Pillar Two model rules’<sup>1</sup> van toepassing zullen gaan worden. Dit betreft multinationale groepen met een (geconsolideerde) groepsomzet van meer dan EUR 750 miljoen.

#### *Vooraankondiging wijzigingen in de Richtlijnen*

Eind mei 2023 heeft de IASB enkele Amendments to IAS 12 uitgebracht (zie verder ‘Achtergrond’) naar aanleiding van de ‘Pillar Two model rules’ en de op grond daarvan te verwachten fiscale wetgeving. De kern van deze wijzigingen in IAS 12 is enerzijds een verplichte tijdelijke vrijstelling van het verwerken van latente belastingen voortkomend uit fiscale wetgeving op grond van de ‘Pillar Two model rules’, en anderzijds een aantal nieuwe toelichtingsvereisten om inzicht te geven in de exposure van de rechtspersoon inzake winstbelasting als gevolg van de ‘Pillar Two model rules’.

Via deze RJ-Uiting wil de RJ bekendmaken dat het voornemen bestaat om een soortgelijke verplichte tijdelijke vrijstelling op te nemen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving. De RJ analyseert daarnaast welke toelichtingsvereisten opgenomen kunnen worden in de Richtlijnen ten aanzien van deze nieuwe fiscale wetgeving, waarbij rekening zal worden gehouden met de specifieke Nederlandse situatie. Bijvoorbeeld aangaande verslaggeving

---

<sup>1</sup> [Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules \(Pillar Two\) - OECD](#)

inzake belastingen door dochterondernemingen binnen een groep of bij het bestaan van een fiscale eenheid.

De RJ verwacht in het najaar, door middel van een RJ-Uiting, met tekstvoorstellen voor nieuwe alinea's in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving te komen.

## Achtergrond

In oktober 2021 stemden meer dan 135 jurisdicties, waaronder Nederland, in met het raamwerk<sup>2</sup> van de OESO (Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling) voor de aanpak van de uitdagingen op het gebied van belastingen die voortvloeien uit de digitalisering van de economie. Daartoe heeft de OESO zogeheten 'Pillar Two model rules' ontwikkeld.

De hoofdlijn van deze OESO 'Pillar Two model rules' is als volgt:

- a) Het doel is dat grote multinationale groepen een minimumbedrag belasting betalen over inkomsten in elke jurisdictie waar ze actief zijn.
- b) Daartoe wordt een systeem van aanvullende belastingen toegepast dat ertoe leidt dat het totale bedrag aan winstbelastingen dat moet worden betaald over de winst in elke jurisdictie ten minste het minimumtarief van 15% bedraagt.
- c) De uiteindelijke moedermaatschappij van een groep is verplicht om de aanvullende belasting te betalen, in het rechtsgebied waar zij gevestigd is, over de winsten van haar dochterondernemingen die minder dan 15% worden belast.

De 'Pillar Two model rules' worden momenteel geïmplementeerd in de belastingwetgevingen van de betreffende jurisdicties (naar verwachting zullen zij dit in 2023 of in 2024 hebben geïmplementeerd). In Nederland is in juni 2023 door het Ministerie van Financiën een daartoe strekkend wetsvoorstel ('Wet minimumbelasting 2024') gepresenteerd.

Deze nieuwe fiscale wetgeving heeft gevolgen voor de verantwoording van winstbelastingen in de jaarrekening. De IASB heeft gezien het korte tijdsbestek van implementatie van de nieuwe fiscale wetgeving en de tijd die nodig is om

- a) te bepalen hoe de principes en vereisten van IAS 12 'Income Taxes' moeten worden toegepast op latente belastingen in verband met de aanvullende 'Pillar Two' belasting; en
- b) een consistente toepassing van IAS 12 te ondersteunen

geconcludeerd dat het niet haalbaar was om deze activiteiten te voltooien voordat jurisdicties de nieuwe fiscale wetgeving aannemen.

De IASB heeft derhalve in haar Amendments to IAS 12<sup>3</sup> het volgende toegevoegd:

- een tijdelijke verplichte vrijstelling zodat geen latente belastingvorderingen en -verplichtingen met betrekking tot winstbelasting op basis van 'Pillar Two model rules' worden verwerkt of toegelicht; en
- specifieke toelichtingsvereisten om inzicht te geven in de exposure van de rechtspersoon inzake winstbelasting als gevolg van de 'Pillar Two model rules'.

De nieuwe Amendments to IAS 12 zijn momenteel nog niet door de Europese Commissie goedgekeurd. Deze goedkeuring zal naar verwachting in de loop van 2023 plaatsvinden.

---

<sup>2</sup> Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) - statement on a Two-pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy

<sup>3</sup> Amendments to IAS 12: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules, gepubliceerd in mei 2023