

RJ-Uiting 2024-3: Alinea's inzake Pijler 2-winstbelastingen

<i>Hoofdstuk RJ</i>	<i>272 'Belastingen naar de winst'</i>
<i>Alinea's</i>	<i>102, 102a, 717, 718</i>
<i>Hoofdstuk RJk</i>	<i>B15 'Belastingen naar de winst'</i>
<i>Alinea</i>	<i>127</i>
<i>Status</i>	<i>Definitieve Richtlijn</i>
<i>Publicatiedatum RJ-Uiting</i>	<i>7 februari 2024</i>
<i>Ingangsdatum</i>	<i>1 januari 2023 (eerdere toepassing toegestaan)</i>

Inleiding

Voor wie is deze RJ-Uiting relevant?

Deze RJ-Uiting is relevant voor Nederlandse rechtspersonen die zullen moeten voldoen aan de 'Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)'¹ gebaseerd op de 'Pillar Two model rules' van de OESO. Dit betreffen multinationale en binnenlandse groepen met een (geconsolideerde) groepsomzet van meer dan EUR 750 miljoen.

Welke wijzigingen heeft de RJ definitief gemaakt

In RJ-Uiting 2023-14 'Ontwerpelinea's inzake Pijler 2-winstbelastingen' stelde de RJ voor om het volgende aan hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' toe te voegen:

- de verduidelijking dat Pijler 2-winstbelastingen vallen onder de reikwijdte van hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst';
- de verplichte tijdelijke uitzondering voor de verwerking van latente belastingvorderingen en -verplichtingen die verband houden met Pijler 2-winstbelastingen;
- toelichtingsvereisten met betrekking tot de (doorbelaste) Pijler 2-winstbelastingen; en

¹ https://www.eerstekamer.nl/wetsvoorstel/36369_wet_minimumbelasting_2024

- toelichtingsvereisten om inzicht te geven in de verwachte effecten van de Pijler 2-wetgeving.

Deze wijzigingen zijn definitief geworden.

Naar aanleiding van ontvangen commentaren op de RJ-Uiting wordt in de Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen verduidelijkt dat de toelichtingsbepalingen inzake de Pijler 2-winstbelastingen, voor zover relevant, beperkt mogen blijven tot de grondslagen. De rechtspersoon kan overwegen de overige in de RJ-bundel vermelde toelichtingen op te nemen.

Wijzigingen in Richtlijnen voor middelgrote en grote rechtspersonen (wijzigingen zichtbaar ten opzichte van RJ-Uiting 2023-14)

Wijzigingen in RJ-bundel

272 BELASTINGEN NAAR DE WINST

Deze Richtlijn 272 (aangepast 2024) vervangt de Richtlijn 272 (aangepast 2022) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023.

272.1 Inleiding

Doel en toepassingsgebied

272.102

Dit hoofdstuk behandelt de verwerking, de waardering, de presentatie en de toelichting van belastingen naar de winst. Belastingen naar de winst omvatten alle binnenlandse en buitenlandse belastingen die worden geheven over de fiscale winst, zoals bedoeld in paragraaf 0 Definities.

272.102a

Dit hoofdstuk is ook van toepassing op minimumbelastingen die voortvloeien uit aangenomen of aangekondigde belastingwetgeving die als doel hebben de Pijler 2-modelregels ('Pillar Two model rules') die zijn gepubliceerd door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) te implementeren (inclusief belastingwetgeving die een kwalificerende binnenlandse minimumbelasting zoals beschreven in die modelregels implementeert). Dergelijke belastingwetgeving en de daaruit voortvloeiende winstbelastingen worden aangeduid als 'Pijler 2-wetgeving' en 'Pijler 2-winstbelastingen' ('Pillar 2 tax'). **Als uitzondering op de vereisten in dit hoofdstuk dient een rechtspersoon geen latente belastingvorderingen en -verplichtingen te verwerken die verband houden met Pijler 2-winstbelastingen.**

272.7 In de toelichting op te nemen gegevens

Pijler 2-winstbelastingen

272.717

In de toelichting dient met betrekking tot de (doorbelaste) Pijler 2-winstbelastingen het volgende te worden vermeld:

- a. dat gebruik is gemaakt van de verplichte uitzondering in alinea 102a inzake de verwerking van latente belastingvorderingen en -verplichtingen die verband houden met Pijler 2-winstbelastingen;**
- b. de Pijler 2-belastinglast (of -bate), inclusief een eventuele Pijler 2-doorbelasting, verwerkt in de belastinglast of -bate; en**
- c. indien Pijler 2-winstbelastingen worden doorbelast, de wijze van doorbelasting (naar analogie van paragraaf 8 Belastingen binnen een fiscale eenheid).**

272.718

In perioden waarin de Pijler 2-wetgeving is vastgesteld, dan wel daartoe materieel reeds op balansdatum is besloten, maar waarin de Pijler 2-wetgeving nog niet van kracht is, dient de rechtspersoon de verwachte effecten van Pijler 2-wetgeving te vermelden. Afhankelijk van de specifieke situatie wordt inzicht gegeven in de status van de implementatie, en voor zover mogelijk in de kwantitatieve en/of kwalitatieve effecten.

Wijzigingen in Richtlijnen voor micro- en kleine rechtspersonen (wijzigingen zichtbaar ten opzichte van RJ-Uiting 2023-14)

Wijzigingen in RJk-Bundel

B15 BELASTINGEN NAAR DE WINST

Deze Richtlijn B15 (aangepast 2024) vervangt de Richtlijn B15 (aangepast 2019) en is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2023.

Onderwerpen die worden behandeld in de RJ-bundel

B15.127

Voor de verwerking, waardering en toelichting van onzekere belastingposities wordt verwezen naar alinea 402a van hoofdstuk 272 Belastingen naar de winst.

Voor de **verwerkingbepalingen** van Pijler 2-winstbelastingen wordt verwezen naar hoofdstuk 272 Belastingen naar de winst. Op grond van artikel 2:384 lid 5 BW worden de grondbelastingen van de verwerking en waardering en de bepaling van het resultaat omtrent Pijler 2-winstbelastingen in de toelichting uiteengezet. De rechtspersoon kan overwegen de overige in de RJ-bundel vermelde toelichtingen op te nemen.