

TRANSFER PRICING SERVICES

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



WAAROM IS TRANSFER PRICING ZO BELANGRIJK

Door de toenemende hoeveelheid en variatie van intercompany transacties en regelgeving op het gebied van transfer pricing, samen met een toename in handhavingsactiviteiten wereldwijd, is transfer pricing een belangrijk punt van risicomanagement voor internationale bedrijven geworden.

Internationale fiscale regelgeving verandert momenteel in een hoog tempo. De laatste versie van het rapport over het actieplan tegen Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) zijn recent gepubliceerd door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) en vervolgens goedgekeurd door de G20. Dit rapport omvat 15 actiepunten, die significante veranderingen in internationale fiscale regelgeving en verdragen voorstellen. Door de unieke wereldwijde afstemming is BEPS de meest uitgebreide verandering in de geschiedenis van de internationale belastingheffing. Momenteel ligt de aandacht op de reacties van de betrokken landen als antwoord op de aanbevelingen.

Nederland is één van de eerste landen, die de TP gerelateerde BEPS initiatieven heeft geïmplementeerd. Een bewijs hiervan is dat de Belastingdienst recent nieuwe TP-documentatie eisen heeft gelanceerd en geïmplementeerd. Deze TP-documentatie eisen bestaan uit 3 verschillende lagen (master file, local file en country-by-country report) en zijn van toepassing als een bedrijf bepaalde financiële drempels overschrijdt.

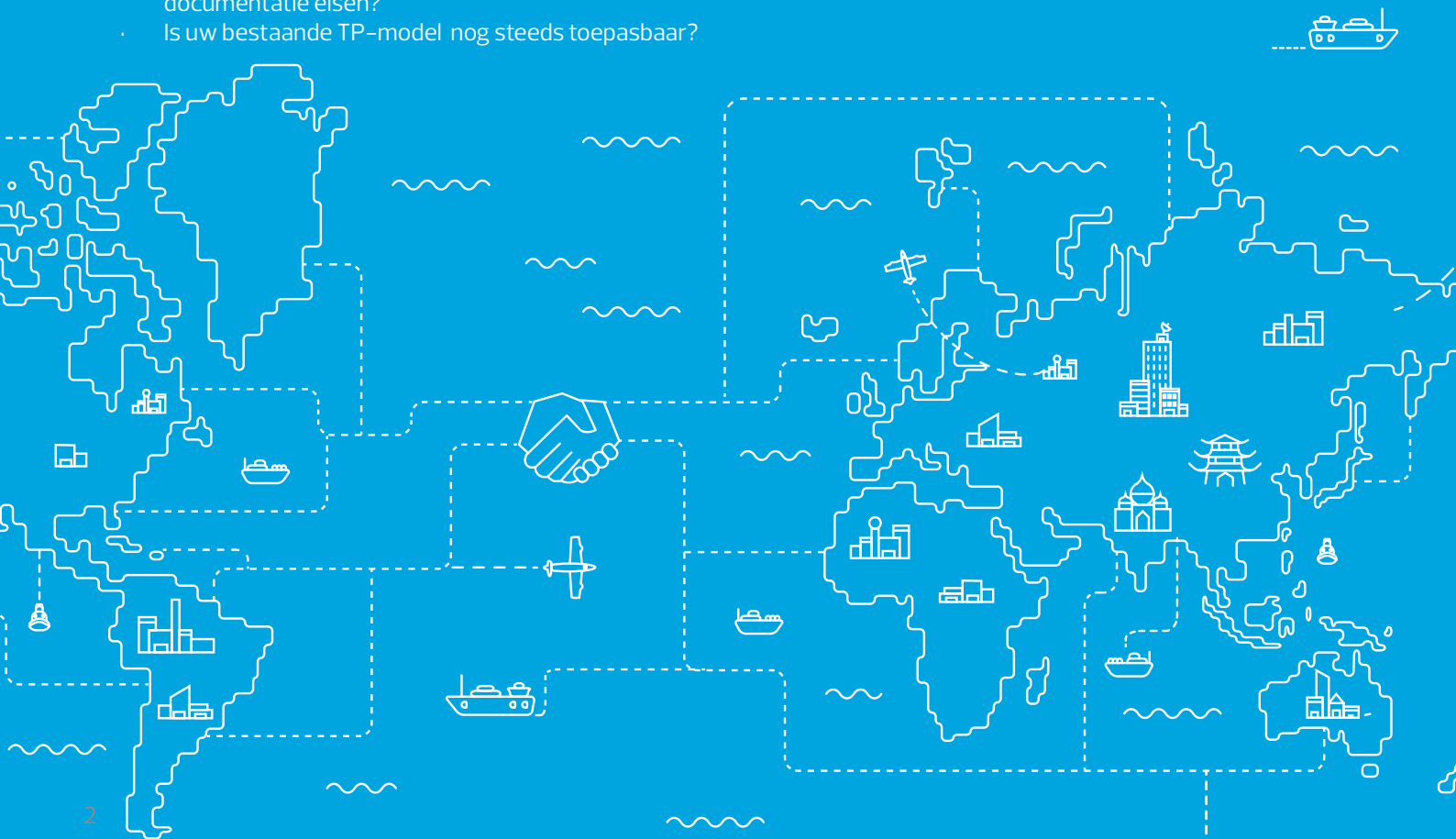
De nieuwe Nederlandse TP-documentatie eisen zijn erg gedetailleerd en moeten worden toegepast op of na 1 januari 2016. In het kader van deze nieuwe strengere TP-documenten eisen moeten Nederlandse belastingplichtigen vanaf 2016 TP-documentatie beschikbaar hebben ten tijde van het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting.

Het niet naleven van één of meerdere van deze regels kan leiden tot zware straffen.

Op 11 mei 2018 heeft de Staatssecretaris van Financiën een nieuw verrekenprijsbesluit ("TP-besluit") gepubliceerd. Het nieuwe Nederlandse TP-besluit bevat wijzigingen in het licht van de wijzigingen in de OESO richtlijnen van 2017 ten gevolge van het BEPS-plan van de G20 / OESO en specifieke ontwikkelingen in de Nederlandse jurisprudentie.

Daarom dient u zich af te vragen of u de volgende vragen kunt beantwoorden:

- Valt uw bedrijf binnen de nieuwe regelgeving met betrekking tot de TP-documentatie eisen?
- Bent u er zeker van dat uw bestaande TP-documentatie in overeenstemming is met de nieuwe TP-documentatie eisen?
- Is uw bestaande TP-model nog steeds toepasbaar?



HOE KAN RSM U HELPEN?

Onze TP-oplossingen richten zich niet alleen op het op een juiste manier toepassen van de TP-wetgeving, maar ook op het herkennen van kansen over de gehele waardeketen. Dit lukt alleen als de TP-implicaties van de intercompany transacties binnen de gehele waardeketen worden geanalyseerd, voordat zij plaatsvinden. Hierbij is een solide TP-systeem, dat een correcte implementatie en documentatie garandeert, een noodzaak. Dit systeem helpt voorkomen dat aan het einde van het jaar onnodig TP-correcties moeten worden uitgevoerd, of dat de belastingplichtige een defensieve positie moet innemen, door het gebrek aan adequate TP-documentatie bij een audit van de belastingdienst. Doordat de laatste jaren TP een belangrijke focus is geworden bij het uitvoeren van audits van de belastingdienst, is de noodzaak tot het hebben van adequate TP-documentatie een steeds belangrijker punt van aandacht geworden.



Samenwerken met u

Om u te helpen met het beantwoorden van de vragen en eventueel met andere aan TP gerelateerde onderwerpen, zouden wij graag met u om de tafel zitten voor een oriënterend gesprek (uiteraard kostenloos). Tijdens deze ontmoeting presenteren wij onze eerste indruk over de positie van uw bedrijf met betrekking tot de nieuwe TP-regelgeving. Daarnaast zullen wij eventuele risico's en kansen identificeren en advies geven welke acties nodig zijn om deze risico's te beperken en/ of kansen te bereiken.

Onze aanpak

Onze aanpak is gericht op het toevoegen van waarde bij onze cliënten door middel van een interactieve benadering die zich sterk focust op een hoog niveau van interactie met de klant.

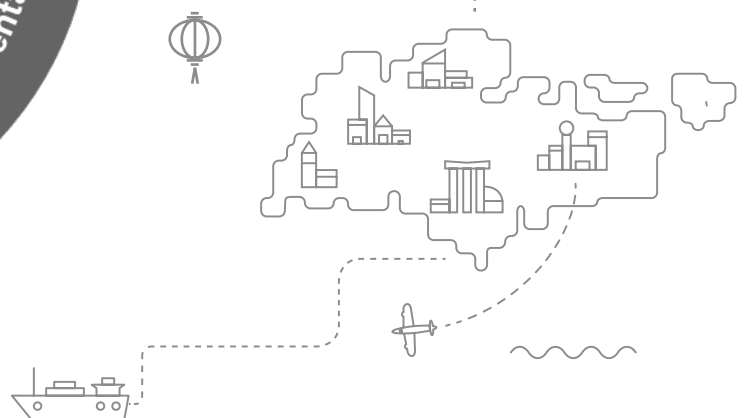
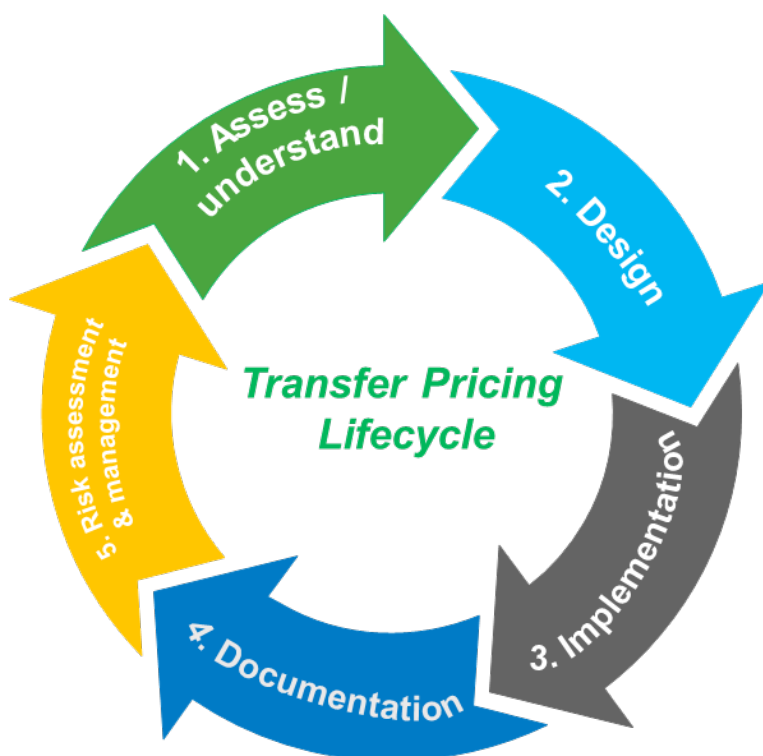


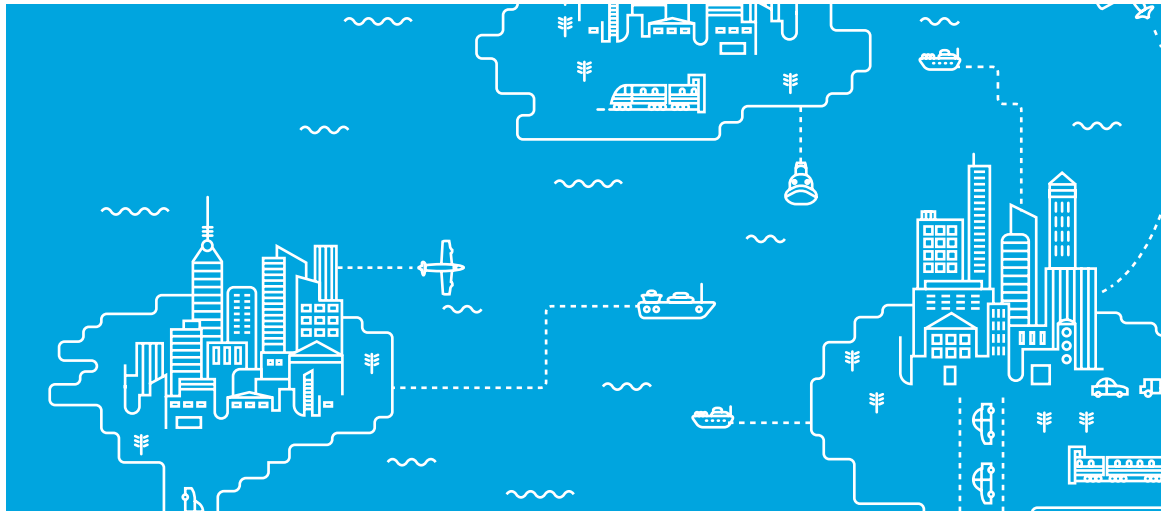


ONZE OPLOSSINGEN

Om te voldoen aan de toenemende complexiteit van de TP-regelgeving, kunnen onze adviseurs u ondersteunen op een aantal specifieke gebieden binnen de TP-levenscyclus van een multinational.

De TP-levenscyclus laat zien waar een bepaald project zich bevindt binnen de tijdlijn. Deze tijdlijn begint met de beoordeling van het business model van uw bedrijf en eindigt met de uiteindelijke interactie met de Belastingdienst. Voorbeelden van onze aandachtsgebieden binnen de TP-levenscyclus zijn:





Stap 1: Assess / understand

- Het maken van een analyse van de waardeketen om belastingimplicaties, eventuele risico's en potentiële kansen te herkennen.
- Het uitvoeren van een haalbaarheidsanalyse van een duurzaam en fiscaal optimaal TP-model.

Stap 2: Design

- Het ontwerpen van een duurzaam en fiscaal optimaal TP model.

Stap 3: Implementation

- Het ontwikkelen van een handleiding om u ervan te verzekeren dat de gebruikte transfer prices aan het einde van het jaar, succesvol kunnen worden getest.
- Het ontwerpen van intercompany overeenkomsten.

Stap 4: Documentation

- Onze oplossingen zijn ontworpen om te voldoen aan uw bedrijfsbehoeften tot een correcte naleving van nieuwe TP-regelgeving.
- Afhankelijk van het bereiken van specifieke financiële drempels door de groep, kan dit ook de voorbereiding van de local- en master-file en onze assistentie bij het correct nakomen van de country-by-country rapportageverplichting inhouden.

Stap 5: Risk assessment & management

- Het ontwikkelen van instrumenten en procedures om TP-risico's te monitoren en beheren.
- Het voorbereiden van een TP-defence-file voor eventuele geschillen.

Ons TP-team

RSM biedt u een team van adviseurs met zeer uitgebreide TP-ervaring. Onze specialisten hebben bewezen kennis over de regelgeving en zijn bekend met de recente ontwikkelingen op het gebied van TP. Zij richten zich uitsluitend op en zijn volledig toegewijd aan deze specialiteit. Dit is het resultaat van een nauwe samenwerking met een aantal middelgrote en grote internationale bedrijven en het delen van kennis binnen het uitgebreide internationale RSM-netwerk van TP-specialisten.

Voel u vrij om contact met ons op te nemen voor een kostenloze demonstratie van onze TP-diensten. Wij horen graag van u.



MEER INFORMATIE

Neem voor meer informatie en vragen contact op met één van de RSM-kantoren:

Alkmaar, **T** 020 72 541 1111
Amsterdam, **T** 020 20 635 20 00
Eindhoven, **T** 040 295 00 15
Haarlem, **T** 023 530 04 00
Heerlen, **T** 045 405 55 55
Maastricht, **T** 043 363 90 50
Utrecht, **T** 030 231 73 44
Roermond, **T** 0475 336 163
Rotterdam, **T** 010 455 41 00
Venlo, **T** 077 354 28 00

www.rsmnl.com

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



De in deze nieuwsbrief 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 nieuwsbrief 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. RSM Netherlands Belastingadviseurs N.V. kan niet aansprakelijk worden gesteld voor eventuele onjuistheden en de gevolgen hiervan. Juni 2019