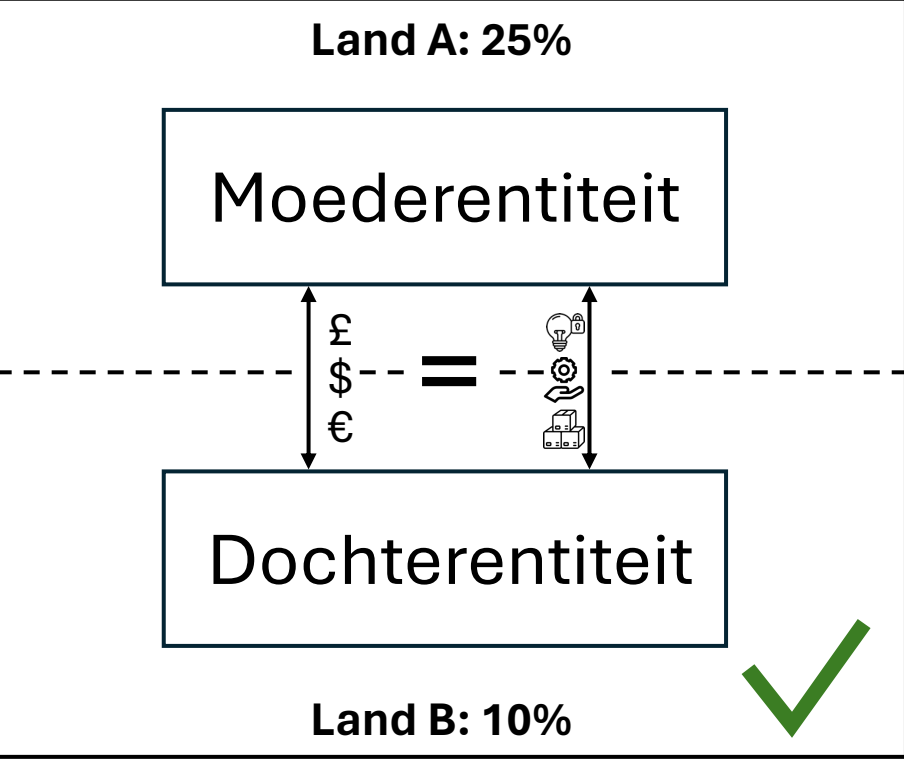


Een reflectie op Transfer Pricing en een minimumbelasting voor MNO's

Transfer Pricing

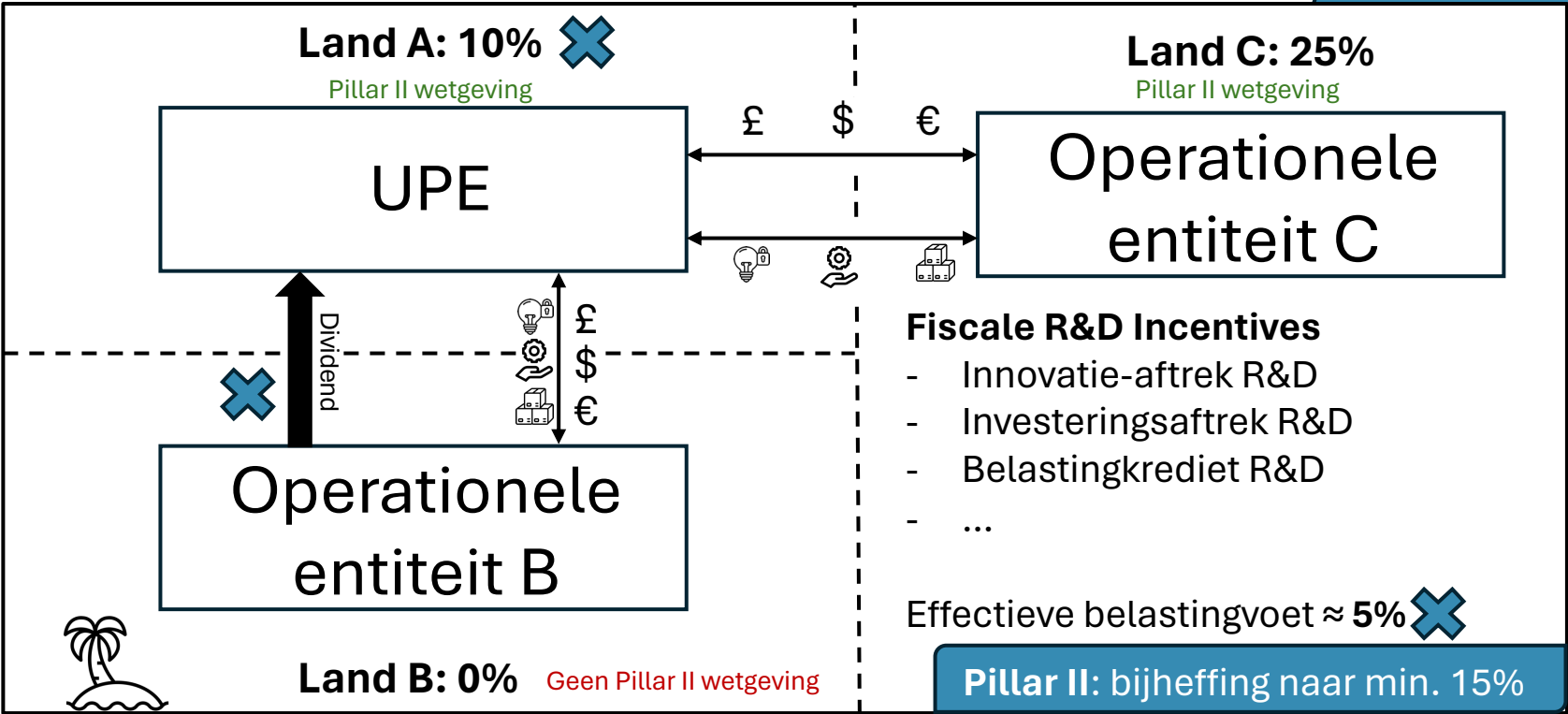


Transfer pricing (TP) is een belangrijk instrument waarmee MNO's intra-groep transacties waarderen naar het *arm's length principle* (ALP)

→ Hoe?

- TP-richtlijnen (*OECD Transfer Pricing Guidelines*) volgen
- 'Soft law', echter toekomstige Europese TP-Richtlijn op komst (samen met BEFIT Directive)
- Vijf gestandaardiseerde methodes (*CUP, Resale Price, Cost Plus, TNMM, Profit Split*)

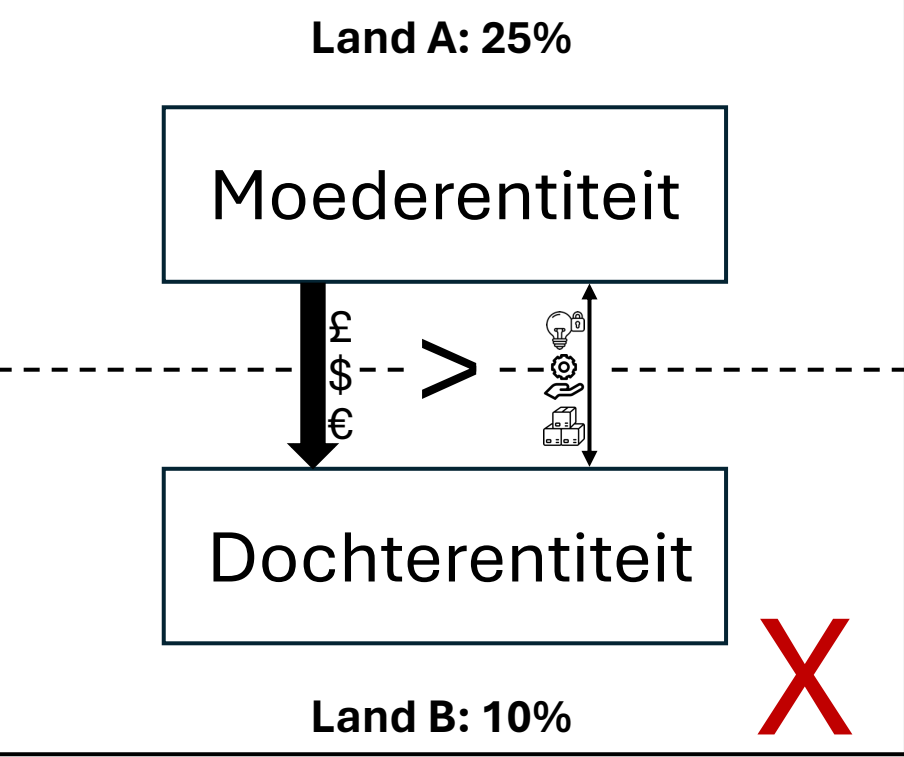
Minimumbelasting (Pillar II)



De invloed van Pillar II?

- Een minimum-belasting van 15%
- Op wereldwijd niveau
- Ongeacht implementatie Pillar II

Transfer Mispricing

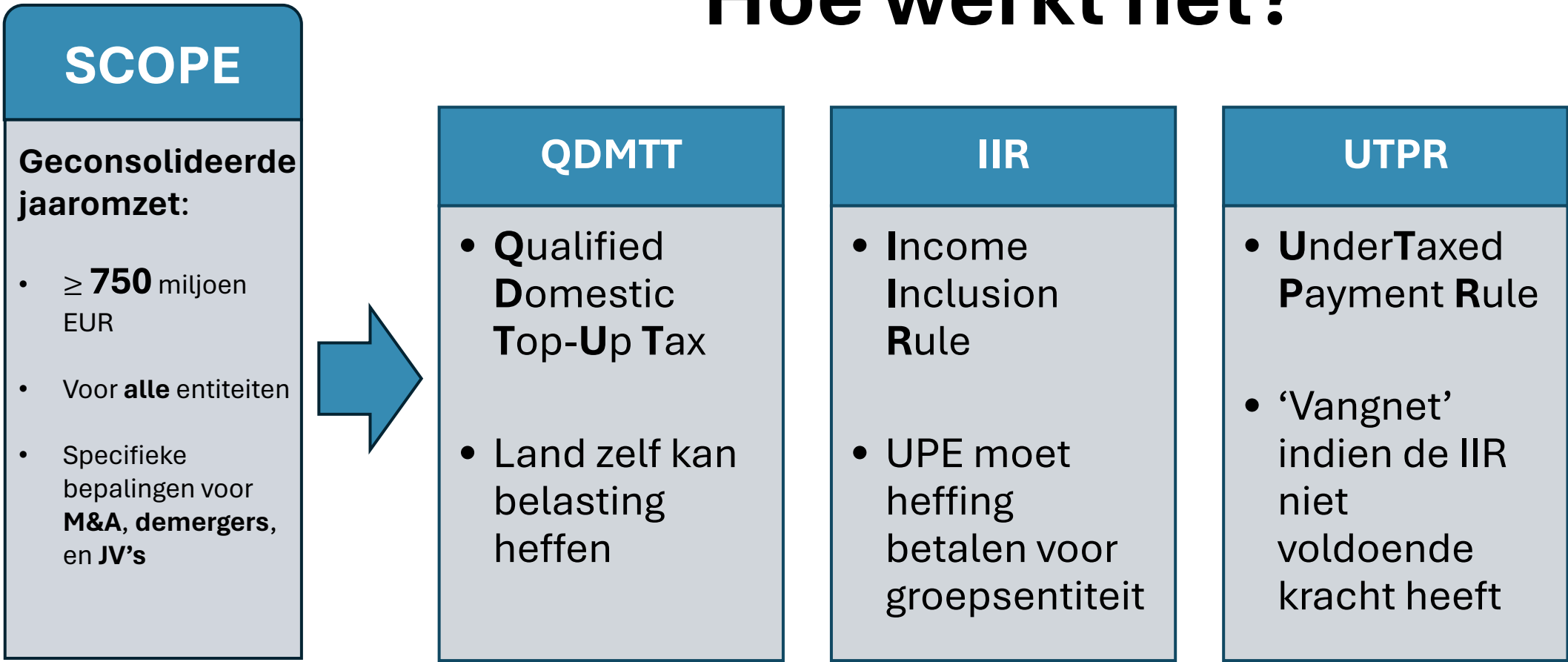


Transfer mispricing als het ALP niet gerespecteerd wordt, er kan sprake zijn van **belastingontwijking**

→ Hoe?

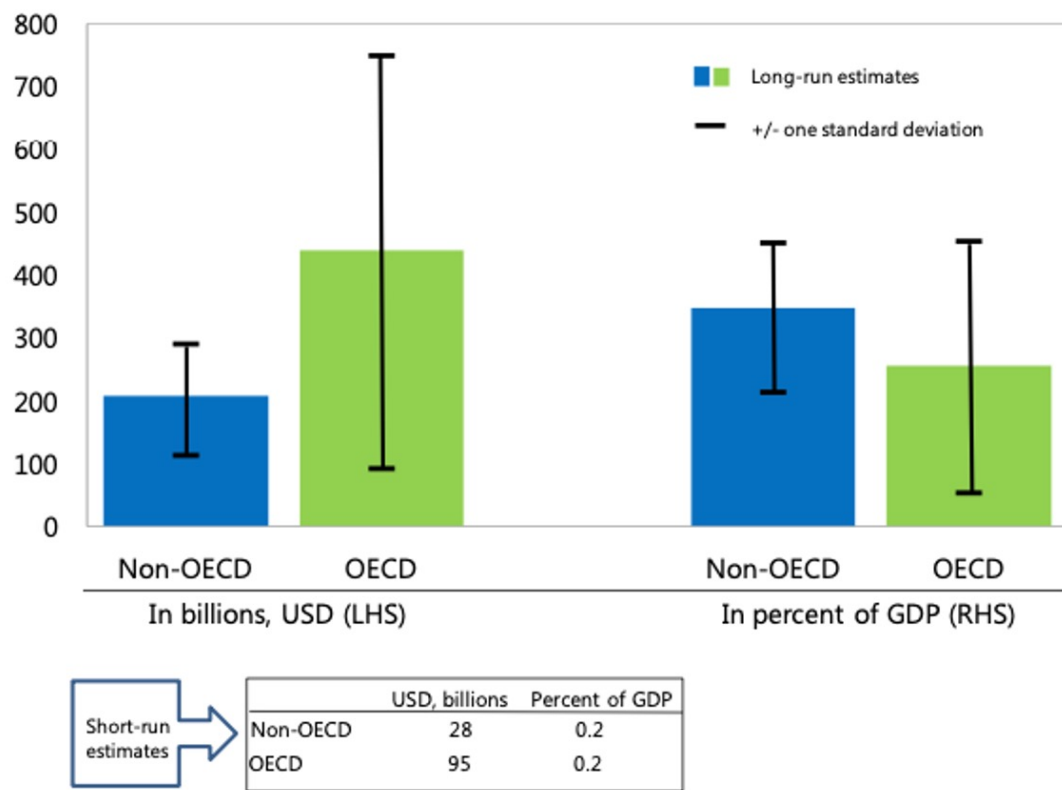
- Via **BEPS** (*Base Erosion and Profit Shifting*)
- Grondslaguitholling (in het hoogbelast gebied)
- Winsten verschuiven (naar een lager belast gebied)

Hoe werkt het?

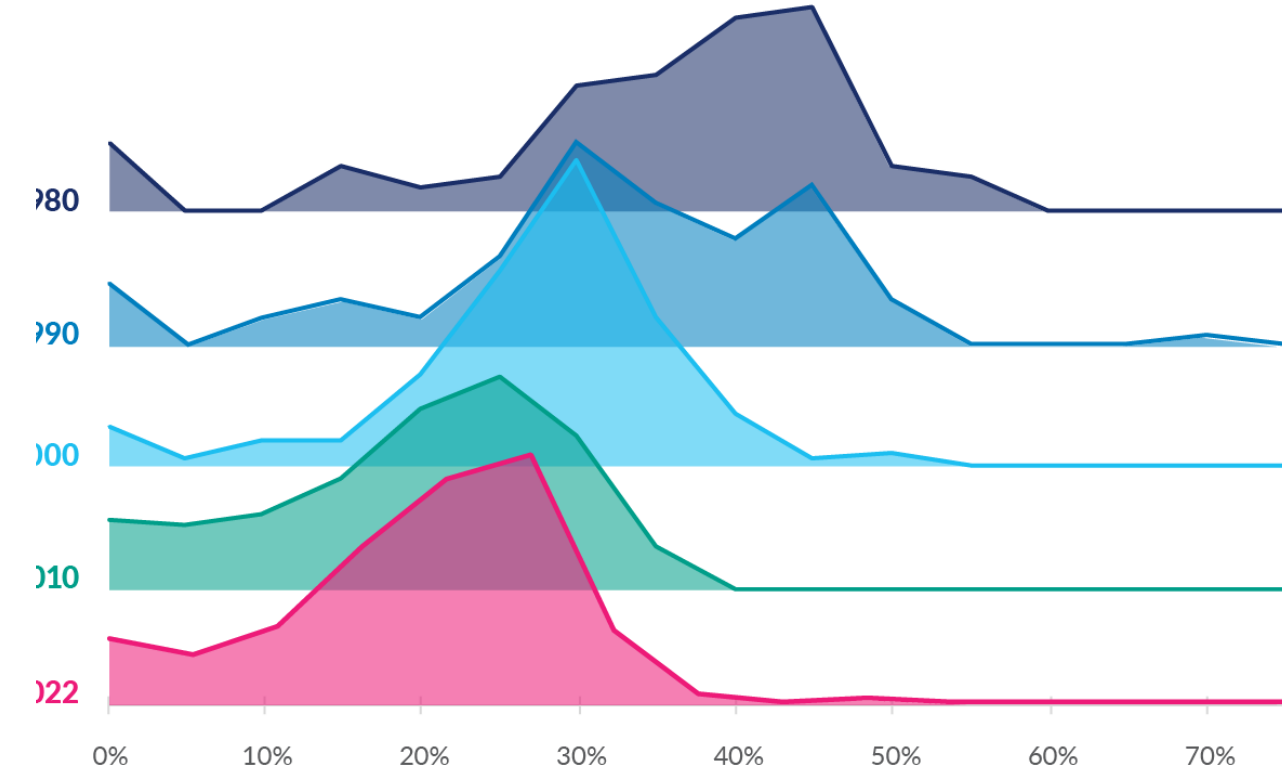


Impact belastingontwijking

Illustratief voorbeeld verlies overheidsinkomsten belastingontwijking (*Crivelli et al., 2016*)



Verdeling gemiddeld vennootschapsbelastingtarief 1980 – 2022 (*Tax Foundation, 2022*)



BEFIT Directive

27 → 1

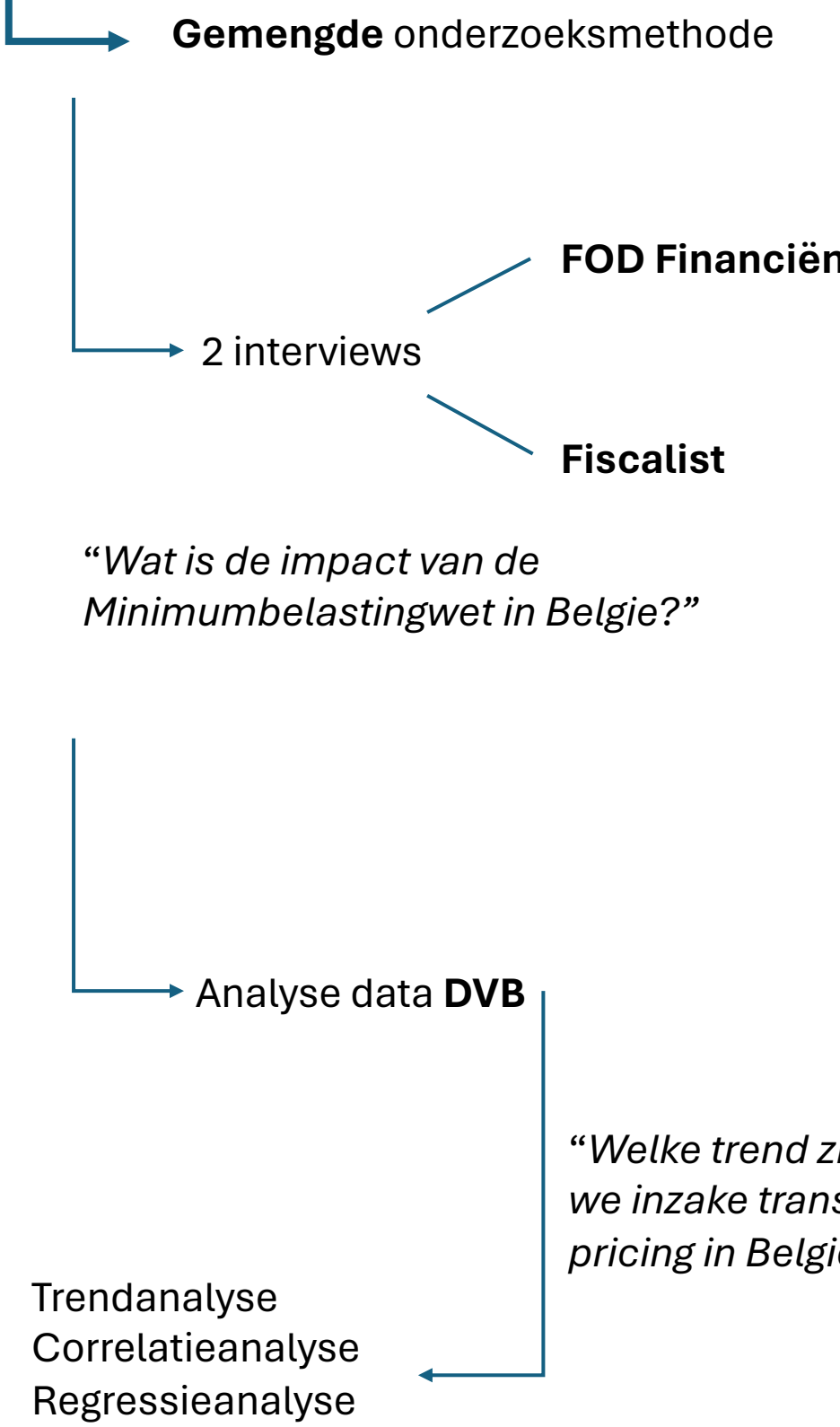
Hybrid mismatches ~~X~~

Dubbele belasting ~~X~~

Harmonisatie & Standaardisatie

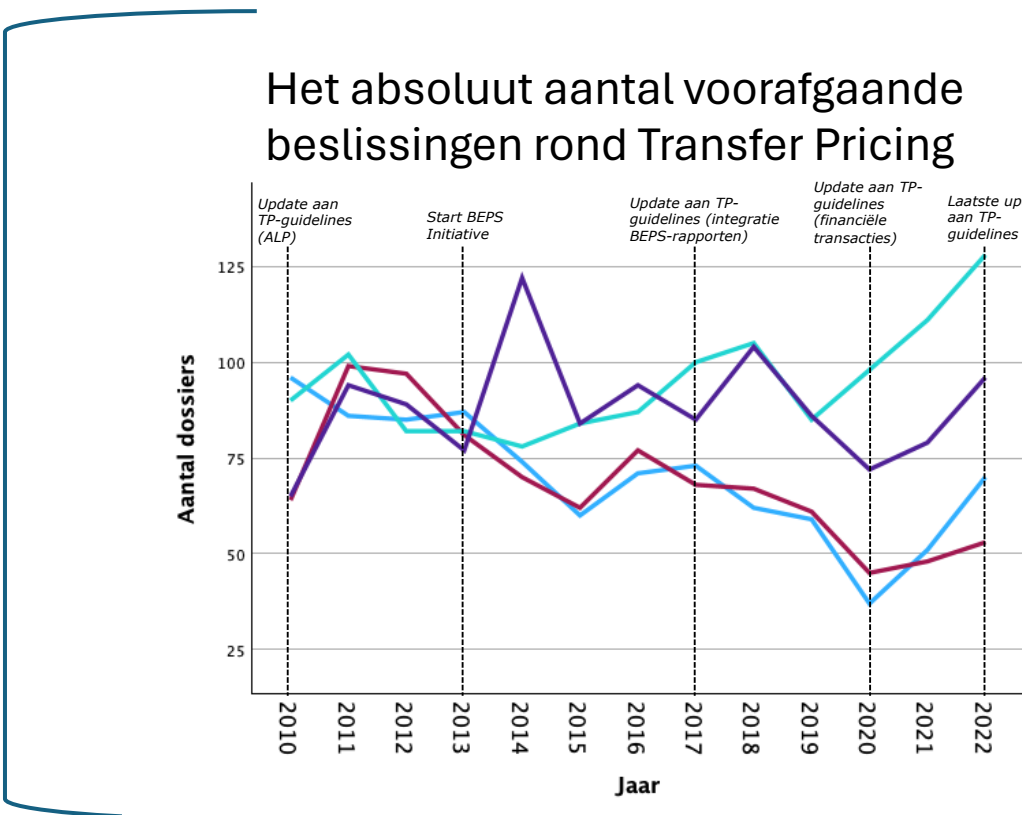


Methodologie



Resultaten

- Significante impact
- Informatieverzameling en *compliance*
- Hulp vanuit overheid
- Aanpassingen bestaande fiscaliteit
- Fiscale competitiviteit



Conclusie

- Grote impact op MNO's (compliance, fiscale druk)
- Belgische wetgever voert aanpassingen door
- België moet fiscaal competitief blijven (investeringsplan)
- Transfer pricing blijft belangrijk, echter dalende trend
- Stijging prefiling
- DVB hanteert goede efficiëntie (verwerkingstijd)

De verhouding van het aantal TP-dossiers ten opzichte van het totaal aantal dossiers

