

LANDSVERORDENING van de houdende
regels inzake een minimumbelasting en wijziging van de
Algemene landsverordening Landsbelastingen¹, de
Landsverordening op de Winstbelasting 1940² en de
Invorderingsverordening 1954³ (Landsverordening
minimumbelasting 2024)

No. 2 ONTWERP

In naam van de Koning!

De Gouverneur van Curaçao,

In overweging genomen hebbende:

dat als gevolg van de door de OESO voorgestelde en inmiddels internationaal breed aanvaarde minimumwinstbelasting entiteiten die onderdeel vormen van kwalificerende multinationale groepen van bedrijven verplicht zijn om in elk land een minimumwinstbelasting te betalen van 15%;

dat indien Curaçao van deze entiteiten niet zelf de minimumwinstbelasting heft, deze belasting zal worden bijgeheven door andere landen waardoor in feite belastingopbrengst 'weglekt' naar die jurisdicties;

dat het voor veel bedrijven eenvoudiger is om in elk land de volgens de OESO verplichte 15% te betalen dan hiervoor aangifte in andere landen te moeten doen;

dat daarom indien Curaçao deze minimumwinstbelasting niet zou invoeren het hierdoor enerzijds belastingopbrengst mist en anderzijds mogelijk bedrijven aanleiding zullen zien om zich elders te vestigen;

¹ P.B. 2013, no. 53 (G.T.), zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2024, no. 40.

² P.B. 2002, no. 54, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2024, no. 40.

³ A.B. 1954, no. 2, zoals laatstelijk gewijzigd bij P.B. 2024, no. 40.

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

HOOFDSTUK 1 ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1.1 Minimumbelasting

Onder de naam minimumbelasting worden van in Curaçao gevestigde groepsentiteiten als bedoeld in artikel 2.1, eerste lid, de volgende belastingen geheven:

- a. binnenlandse bijheffing, volgens de regels van hoofdstuk 3;
- b. inkomen-inclusiebijheffing, volgens de regels van hoofdstuk 4;

Artikel 1.2 Definities

1. Voor de toepassing van deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

aangewezen informatieaangifte-indienende groepsentiteit: de groepsentiteit die geen uiteindelijk moederentiteit is en die door de multinationale groep is aangewezen om namens die groep te voldoen aan de informatieverplichting, bedoeld in artikel 13.1;

Tier One-kapitaal: een instrument dat is uitgegeven door een groepsentiteit overeenkomstig prudentiële regelgevingsvereisten die van toepassing zijn op de banksector en dat kan worden omgezet in eigen vermogen of kan worden afgeschreven als een vooraf gespecificeerde gebeurtenis plaatsvindt en dat andere kenmerken heeft die zijn ontworpen om de verliesabsorptie te helpen in het geval van een financiële crisis;

aftrekbaar dividend:

- a. een uitdeling van winst aan een belanghouder van een groepsentiteit, waarbij die groepsentiteit is onderworpen aan een aftrekbaar dividendstelsel op grond waarvan een uitdeling van winst aftrekbaar is van het belastbare inkomen van die entiteit krachtens de regelgeving van de staat waarin zij is gevestigd; of
- b. een ledendividend uitgedeeld aan een lid van een coöperatie, waarbij die coöperatie is onderworpen aan een aftrekbaar dividendstelsel;

aftrekbaar dividendstelsel: een belastingstelsel waarbij het inkomen van de belanghouders van een entiteit op één niveau wordt belast door de winst die wordt uitgedeeld aan de belanghouders in mindering te brengen op of uit te sluiten van het inkomen van de entiteit, of door een coöperatie vrij te stellen van belastingheffing;

belang: elk belang in het eigen vermogen dat recht geeft op winst, kapitaal of reserves van een entiteit of van een vaste inrichting;

belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen: een belastingmaatregel, anders dan een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel, op grond waarvan de onmiddellijke of middellijke

aandeelhouder van een buitenlandse entiteit of de hoofdentiteit van een vaste inrichting onderworpen is aan belasting over een deel van of het gehele inkomen, ongeacht of dat inkomen is uitgekeerd, dat is genoten door die buitenlandse entiteit, onderscheidenlijk die vaste inrichting;

belastingoverdrag: elke regeling ter voorkoming van dubbele belasting tussen Curaçao en een andere bestuurlijke eenheid, waaronder een Rijkswet ter voorkoming van dubbele belasting, dan wel elk soortgelijk besluit ter voorkoming van dubbele belasting;

beleggingsentiteit:

- a. een beleggingsfonds of een vastgoedbeleggingsvehikel;
- b. een entiteit die onmiddellijk of via een of meer entiteiten als bedoeld in onderdeel a, voor ten minste 95% wordt gehouden door een entiteit als bedoeld in onderdeel a, en die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend activa houdt of investeert ten behoeve van die entiteit, onderscheidenlijk die entiteiten; of
- c. een entiteit waarvan ten minste 85% van de waarde wordt gehouden door een entiteit als bedoeld in onderdeel a, indien nagenoeg al haar inkomen wordt verkregen uit dividenden of vervreemdingswinsten of -verliezen die uitgesloten zijn van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies;

beleggingsfonds: een entiteit of rechtsfiguur die:

- a. is opgezet om financiële of niet-financiële activa van verschillende investeerders, waarvan sommigen niet-verbonden zijn in de zin van artikel 5, achtste lid, van het OESO-modelverdrag, onder hetzelfde beheer te brengen;
- b. investeert volgens een vooraf vastgesteld investeringsbeleid;
- c. het voor investeerders mogelijk maakt om transactie-, onderzoeks- en analytische kosten te verminderen of zorgt voor het collectief spreiden van risico's;
- d. als hoofddoel heeft het genereren van beleggingsinkomen of -winsten, dan wel de bescherming tegen een specifieke of algemene gebeurtenis of uitkomst;
- e. investeerders het recht geeft op de opbrengsten uit de activa van het fonds of het inkomen dat wordt gegenereerd met die activa, naar evenredigheid van hun bijdrage;
- f. is onderworpen of waarvan de fondsbeheerder is onderworpen aan de toezichtregelgeving, inclusief afdoende anti-witwas- en investeringsbeschermingsregelgeving, voor beleggingsfondsen in de staat naar het recht waarvan het fonds is opgericht of wordt beheerd; en
- g. namens de investeerders wordt beheerd door beleggingsfondsmanagementprofessionals;

betrokken belastingen: belastingen als bedoeld in artikel 7.1;

bijheffing: de belasting die op grond van artikel 8.2 is berekend voor een staat of een groepsentiteit;

controleerend belang: een zodanig belang in een entiteit dat de houder van het belang, in overeenstemming met een geaccepteerde financiële verslaggevingstandaard verplicht is, of verplicht zou zijn geweest indien hij een geconsolideerde jaarrekening had opgesteld, om de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van de entiteit integraal te consolideren, waarbij een hoofdentiteit wordt geacht het controleerend belang te houden in haar vaste inrichting;

coöperatie: een entiteit die collectief goederen en diensten namens haar leden verhandelt of verwerft en die in de staat waarin zij is gevestigd is onderworpen aan een belastingregime dat voorziet in belastingneutraliteit met betrekking tot goederen of diensten die door de leden via de coöperatie worden verkocht of verworven;

doorkijkentiteit: een entiteit voor zover die fiscaal transparant is met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen in de staat naar het recht waarvan zij is opgericht, tenzij zij volgens de fiscale regelgeving van een andere staat aldaar als inwoner is onderworpen aan een betrokken belasting, waarbij die entiteit wordt aangemerkt als:

- a. een fiscaal transparante entiteit met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen voor zover zij fiscaal transparant is in de staat waarin haar belanghouders wonen of zijn gevestigd; of
- b. een omgekeerde hybride entiteit met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen voor zover zij niet fiscaal transparant is in de staat waarin haar belanghouders wonen of zijn gevestigd;

entiteit: een rechtsfiguur die een afzonderlijke financiële verslaggeving opstelt of een rechtspersoon, niet zijnde een overheid, daaronder mede begrepen een staatkundig onderdeel of lokale autoriteit van een overheid;

financiële verslaggeving: de gegevens gebruikt door een entiteit bij de totstandkoming van de geconsolideerde jaarrekening;

fiscaal transparante structuur: een keten van doorkijkentiteiten als bedoeld in onderdeel a van de definitie van doorkijkentiteit door middel waarvan een belang wordt gehouden in een groepsentiteit;

geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard: de internationale standaard voor financiële verslaggeving (IFRS) en de set aan algemeen aanvaarde verslaggevingsbeginselen van het Gemenebest van Australië, de Federale Republiek Brazilië, Canada, de lidstaten van de Europese Unie, de lidstaten van de Europese Economische Ruimte, Hongkong (China), Japan, de Verenigde Mexicaanse Staten, Nieuw-Zeeland, de Volksrepubliek China, de Republiek India, de Republiek Korea, de Russische Federatie, de Republiek Singapore, de Zwitserse Bondsstaat, het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland, en de Verenigde Staten van Amerika;

geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard: een set aan algemeen aanvaarde verslaggevingsbeginselen toegestaan door een organisatie met juridische autoriteit om verslaggevingsregels voor te schrijven, vast te

stellen of te aanvaarden voor toepassing van de financiële rapportage in de staat waarin een entiteit is gevestigd;

geconsolideerde jaarrekening:

- a. voor een groep als bedoeld in onderdeel a van de definitie van groep: de jaarrekening die is opgesteld door een entiteit in overeenstemming met de geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard, waarin de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van die entiteit en alle entiteiten waarin zij een controlerend belang heeft, zijn weergegeven als die van een enkele economische eenheid;
- b. voor een groep als bedoeld in onderdeel b van de definitie van groep: de jaarrekening opgesteld door de desbetreffende entiteit in overeenstemming met een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard;
- c. voor een groep als bedoeld in de onderdelen a en b van de definitie van groep, indien de jaarrekening die is opgesteld door een uiteindelijke-moederentiteit niet in overeenstemming is met een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard: de jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met een geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard waarin de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van die entiteit en alle entiteiten waarin zij een controlerend belang heeft, zijn weergegeven als die van een enkele economische eenheid en waarbij de gegevens in de financiële verslaggeving zijn gecorrigeerd om elke vorm van materiële concurrentieverstoring te voorkomen; of
- d. voor een groep als bedoeld in de onderdelen a en b van de definitie van groep, indien de uiteindelijke-moederentiteit geen jaarrekening opstelt in overeenstemming met een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard of een geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard als bedoeld in de onderdelen a, b of c: de jaarrekening waarin de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van die entiteit en alle entiteiten waarin zij een controlerend belang heeft, zijn weergegeven als die van een enkele economische eenheid en die, indien de uiteindelijke-moederentiteit daartoe verplicht zou zijn geweest, zou zijn opgesteld in overeenstemming met een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard of een geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard, mits voor wat betreft een geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard de gegevens in de financiële verslaggeving zijn gecorrigeerd om elke vorm van materiële concurrentieverstoring te voorkomen;

gereduceerd kwalificerend belang: het bedrag dat door de houder van een kwalificerend belang is geïnvesteerd in dit belang, verminderd met het gezamenlijke bedrag in een verslagjaar en de aan dat jaar voorafgaande verslagjaren aan:

- a. kwalificerende doorgeleide belastingvoordelen die bij de houder van het kwalificerende belang als een vermeerdering van de betrokken belastingen in aanmerking zijn genomen;
- b. uitdelingen door de doorkijkentiteit waarin het kwalificerende belang wordt gehouden aan de houder van het kwalificerende belang; of
- c. opbrengsten behaald met de vervreemding van het kwalificerende belang of een deel daarvan;

groep:

- a. een geheel van entiteiten die met elkaar verbonden zijn door eigendom of zeggenschap zoals omschreven in de geaccepteerde of geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard voor de opstelling van een geconsolideerde jaarrekening door de uiteindelijk moederentiteit, inclusief iedere entiteit die enkel op grond van haar beperkte omvang, op grond van materialiteit, of op grond van het feit dat zij ter verkoop wordt gehouden, niet is opgenomen in die geconsolideerde jaarrekening; of
- b. een entiteit die een of meer vaste inrichtingen heeft, mits die entiteit geen onderdeel vormt van een groep als bedoeld in onderdeel a;

groepsentiteit:

- a. een entiteit die onderdeel is van een multinationale groep;
- b. een vaste inrichting van een hoofdentiteit die onderdeel is van een multinationale groep;

groepsentiteit-belanghouder: een groepsentiteit die onmiddellijk of middellijk een belang heeft in een andere groepsentiteit die tot dezelfde multinationale groep behoort;

hoofdentiteit: een entiteit die de nettowinst of het nettoverlies van een vaste inrichting opneemt in haar jaarrekening;

in aanmerking komend uitdelingsbelastingstelsel: een winstbelastingstelsel:

- a. op grond waarvan alleen belasting naar het inkomen wordt geheven over winsten indien deze worden uitgedeeld of worden geacht te zijn uitgedeeld aan aandeelhouders of wanneer een lichaam bepaalde niet-zakelijke uitgaven doet;
- b. op grond waarvan belasting wordt geheven tegen een tarief dat ten minste gelijk is aan het minimumbelastingtarief; en
- c. dat reeds van kracht was op of vóór 1 juli 2021;

informatieaangifte-indienende groepsentiteit: een entiteit die in overeenstemming met artikel 13.1 een bijheffing-informatieaangifte indient;

internationale organisatie: een intergouvernementele organisatie, een supranationale organisatie, of een agentschap of instantie waarvan het gehele belang wordt gehouden door een intergouvernementele of supranationale organisatie, en die organisatie, dat agentschap of die instantie:

- a. voornamelijk bestaat uit overheden, daaronder mede begrepen staatkundige onderdelen of lokale autoriteiten van overheden;

- b. met de staat waarin zij of het is gevestigd een van kracht zijnde hoofdkantoorovereenkomst heeft of een in wezen soortgelijke overeenkomst, waaronder in ieder geval wordt verstaan een regeling die de kantoren of vestigingen van een organisatie in de staat waarin zij is gevestigd voorrechten en immuniteiten verleend; en
- c. statuten heeft waaruit blijkt, of onderworpen is aan regelgeving waaruit volgt, dat het inkomen van de organisatie, het agentschap of de instantie niet toekomt aan private personen;

joint venture: een entiteit waarvan de financiële resultaten worden verantwoord op basis van de nettovermogenswaardemethode in de geconsolideerde jaarrekening van een uiteindelijkkemoederentiteit, mits die uiteindelijkkemoederentiteit onmiddellijk of middellijk een belang van ten minste 50% in die entiteit heeft, tenzij die entiteit:

- a. een uiteindelijkkemoederentiteit is van een multinationale groep die een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel moet toepassen;
- b. een uitgesloten entiteit is;
- c. een entiteit waarvan het belang onmiddellijk wordt gehouden door een uitgesloten entiteit en:
 - 1°. die entiteit uitsluitend of nagenoeg uitsluitend activa aanhoudt of middelen belegt ten behoeve van haar investeerders;
 - 2°. die entiteit activiteiten uitoefent die ondergeschikt zijn aan de activiteiten die de uitgesloten entiteit uitoefent; of
 - 3°. nagenoeg al het inkomen van die entiteit niet in aanmerking wordt genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies op de voet van artikel 6.2, eerste lid, onderdeel b, onderscheidenlijk onderdeel c;
- d. een entiteit is die wordt gehouden door een multinationale groep die uitsluitend bestaat uit uitgesloten entiteiten; of
- e. een met een joint venture verbonden partij is;

joint venture-groep: een joint venture en een of meer met een joint venture verbonden partijen gezamenlijk;

kwalificerend belang: een belang in een doorkijkentiteit dat is opgenomen in de financiële verslaggeving met toepassing van de nettovermogenswaardemethode en ten aanzien waarvan het totale rendement zonder kwalificerend doorgeleid belastingvoordeel naar verwachting minder bedraagt dan het totale bedrag dat door de houder van dit belang in dit belang is geïnvesteerd;

kwalificerend doorgeleid belastingvoordeel: een bedrag dat bestaat uit:

- a. een belastingtegoed dat tot uitdrukking komt bij de houder van een kwalificerend belang; of
- b. verrekenbare verliezen die tot uitdrukking komen bij de houder van een kwalificerend belang vermenigvuldigd met het toepasselijke nominale belastingtarief;

kwalificerend inkomen of verlies: de nettowinst of het nettoverlies uit de financiële verslaggeving van een groepsentiteit, aangepast in overeenstemming met de regels in de hoofdstukken 6, 9 en 10;

kwalificerende binnenlandse bijheffing: een belasting die is geïmplementeerd in het nationale recht van een staat, mits die staat geen voordelen toekent die gerelateerd zijn aan die belasting, die:

- a. voorziet in de vaststelling van de overwinst van de groepsentiteiten in die staat en de toepassing van het bijheffingspercentage op die overwinst in overeenstemming met de OESO-modelregels, met dien verstande dat het bijheffingspercentage dient te worden vastgesteld op basis van het in overeenstemming met artikel 7.5, negende lid, berekende effectieve tarief voor Curaçao of een daarmee vergelijkbare bepaling voor andere staten; en
- b. wordt toegepast op een manier die consistent is met de OESO-modelregels;

kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel: een set maatregelen die geïmplementeerd is in het nationale recht van een staat, mits die staat geen voordelen toekent die gerelateerd zijn aan die set maatregelen, die:

- a. gelijkwaardig is aan de maatregelen die zijn opgenomen in de OESO-modelregels, en op grond waarvan de moederentiteit van een multinationale groep het aan haar toerekenbare bedrag van de bijheffing met betrekking tot de laagbelaste groepsentiteiten berekent en betaalt; en
- b. wordt toegepast op een wijze die consistent is met de maatregelen die zijn opgenomen in de OESO-modelregels;

kwalificerende onderbelastewinstmaatregel: een set maatregelen die in het nationale recht van een staat is geïmplementeerd, mits die staat geen voordelen toekent die gerelateerd zijn aan die set maatregelen, die:

- a. gelijkwaardig is aan de maatregelen die zijn opgenomen in de OESO-modelregels, op grond waarvan die staat het aan hem toerekenbare bedrag aan bijheffing van een multinationale groep int dat niet is geheven op grond van een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel met betrekking tot de laagbelaste groepsentiteiten van die multinationale groep;
- b. wordt toegepast op een wijze die consistent is met de maatregelen die zijn opgenomen in de OESO-modelregels;

kwalificerend restitueerbaar belastingtegoed: een restitueerbaar belastingtegoed, daaronder niet begrepen bedragen aan belasting die restitueerbaar of verrekenbaar zijn op grond van een kwalificerende imputatiebelasting of een niet-kwalificerende restitueerbare imputatiebelasting, dat binnen vier jaar na de datum waarop het recht van een groepsentiteit op dat tegoed op grond van de regelgeving van de staat die het tegoed verleent is ontstaan, effectief betaald moet worden aan die groepsentiteit in de vorm van geld of een kasequivalent of, indien het

tegoed gedeeltelijk restitueerbaar is, het deel van het tegoed dat binnen die vier jaar betaalbaar is in de vorm van geld of een kasequivalent;

laagbelaste groepsentiteit:

- a. een groepsentiteit van een multinationale groep die gevestigd is in een laagbelastende staat; of
- b. een staatloze groepsentiteit die, met betrekking tot een verslagjaar, kwalificerend inkomen heeft en ten aanzien waarvan het overeenkomstig artikel 8.1 bepaalde effectieve belastingtarief lager is dan het minimumbelastingtarief;

laagbelastende staat: een staat waarin een multinationale groep in een verslagjaar een netto kwalificerend inkomen heeft ten aanzien waarvan het overeenkomstig artikel 8.1 bepaalde effectieve belastingtarief lager is dan het minimumbelastingtarief;

materiële concurrentieverstoring: de toepassing van een set aan algemeen aanvaarde verslaggevingsbeginselen die resulteert in een totale afwijking van de inkomsten of de kosten van meer dan € 75.000.000 in een verslagjaar voor een multinationale groep in vergelijking met het bedrag dat vastgesteld zou zijn onder toepassing van een vergelijkbaar beginsel of een vergelijkbare procedure volgens een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard;

met een joint venture verbonden partij:

- a. een entiteit waarvan de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen worden geconsolideerd door een joint venture op basis van een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard of zouden worden geconsolideerd indien een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard zou worden toegepast; of
- b. een vaste inrichting waarvan de hoofdentiteit een joint venture of een met een joint venture verbonden partij is, in welk geval de vaste inrichting als een afzonderlijke met een joint venture verbonden partij wordt beschouwd;

minimumbelastingtarief: 15%;

moederentiteit: een uiteindelijk moederentiteit die geen uitgesloten entiteit is, een tussenliggende moederentiteit of een partieel gehouden moederentiteit;

multinationale groep: een groep die ten minste één entiteit of vaste inrichting omvat die niet is gevestigd, onderscheidenlijk gelegen, in de staat waarin de uiteindelijk moederentiteit is gevestigd;

nettoboekwaarde van materiële activa: het gemiddelde van de begin- en eindwaarde van materiële activa, rekening houdend met geaccumuleerde afschrijvingen, waardeverminderingen en afwaarderingen, zoals opgenomen in de financiële verslaggeving;

niet-kwalificerend restitueerbaar belastingtegoed: een belastingtegoed, niet zijnde een kwalificerend restitueerbaar belastingtegoed, dat geheel of gedeeltelijk restitueerbaar is;

niet-kwalificerende restitueerbare imputatiebelasting: iedere belasting over winst, niet zijnde een kwalificerende imputatiebelasting als bedoeld in het derde lid, die is toegerekend aan of betaald door een groepsentiteit en die bij uitdeling van die winst in de vorm van dividend door die groepsentiteit:

- a. restitueerbaar is aan de uiteindelijk gerechtigde van het dividend;
- b. door de uiteindelijk gerechtigde van het dividend verrekenbaar is met verschuldigde belasting die niet verschuldigd is ter zake van dat dividend; of
- c. aan een aandeelhouder, restitueerbaar is aan de uitdelende groepsentiteit;

non-profitorganisatie: een entiteit die geen handels- of bedrijfsmatige activiteit verricht die niet direct samenhangt met het doel waarvoor zij is opgericht, en:

- a. die is opgericht en in de staat waarin zij is gevestigd wordt gedreven voor uitsluitend religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve, educatieve of andere soortgelijke doeleinden, dan wel is opgericht en in de staat waarin zij is gevestigd wordt gedreven als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;
- b. waarvan nagenoeg al het inkomen uit de activiteiten, bedoeld onder a, is vrijgesteld van belasting naar het inkomen in de staat waarin zij is gevestigd;
- c. die geen aandeelhouders of leden heeft die een eigendomsrecht of een recht van vruchtgebruik hebben op haar inkomsten of activa;
- d. waarvan de inkomsten of de activa niet mogen worden uitgedeeld aan of worden aangewend ten voordele van een private persoon of een niet-charitatieve entiteit, behalve voor de uitvoering van charitatieve activiteiten van de entiteit, als betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of voor het gebruik van een bezitting of kapitaal, of als betaling die de marktwaarde van een bezitting vertegenwoordigt die de entiteit heeft gekocht; en
- e. die bij beëindiging van haar activiteiten of bij liquidatie of ontbinding al haar activa dient uit te delen of toe te laten komen aan een non-profitorganisatie, aan de overheid van de staat waarin zij is gevestigd, daaronder mede begrepen een staatkundig onderdeel of lokale autoriteit van die overheid, of aan een overheidsentiteit;

OESO-commentaar: het commentaar bij de OESO-modelregels zoals goedgekeurd op 11 maart 2022 met als citeertitel: "OECD (2022), Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), First Edition: Inclusive Framework on BEPS, OECD Publishing, Paris", daaronder begrepen de wijzigingen van dat commentaar zoals goedgekeurd op 1 februari 2023 met als citeertitel: "OECD (2023), Tax Challenges Arising

from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris”;

OESO-modelregels: de modelregels zoals goedgekeurd op 14 december 2021 met als citeertitel: “OECD (2021), Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD Publishing, Paris”;

OESO-modelverdrag: de versie van het modelverdrag tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan of ontwijken van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen of vermogen van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling van 21 november 2017;

overheidsentiteit: een entiteit die deel uitmaakt van of volledig wordt gehouden door een overheid, daaronder mede begrepen een staatkundig onderdeel of lokale autoriteit van een overheid, en:

- a. die geen handels- of bedrijfsmatige activiteiten verricht en als voornaamste doel heeft het vervullen van een overheidsfunctie of het beheren of beleggen van activa van die overheid of de staat door het plaatsen en aanhouden van beleggingen, vermogensbeheer en het verrichten van daarmee verband houdende beleggingsactiviteiten met betrekking tot die activa;
- b. die verantwoording moet afleggen aan die overheid met betrekking tot haar algehele prestaties en jaarlijks informatieverlagen verstrekt aan die overheid; en
- c. waarvan de activa bij ontbinding toekomen aan die overheid en, voor zover die entiteit netto-inkomen uitdeelt, dat netto-inkomen toekomt aan die overheid;

partieel gehouden moederentiteit: een groepsentiteit, die geen uiteindelijk moederentiteit, vaste inrichting, beleggingsentiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit is, die onmiddellijk of middellijk een belang heeft in een andere groepsentiteit van dezelfde multinationale groep en waarvan het belang in de winsten voor meer dan 20%, onmiddellijk of middellijk, wordt gehouden door een of meer natuurlijk personen of entiteiten die geen groepsentiteiten van de multinationale groep zijn;

pensioendienstverleningsentiteit: een entiteit die is opgericht en wordt gedreven om uitsluitend of nagenoeg uitsluitend te beleggen ten behoeve van entiteiten als bedoeld in onderdeel a van de definitie van pensioenfonds of een entiteit die is opgericht en wordt gedreven om uitsluitend of nagenoeg uitsluitend activiteiten te verrichten die aanvullend zijn aan de gereglementeerde activiteiten, bedoeld in onderdeel a van de definitie van pensioenfonds, en die deel uitmaakt van dezelfde groep als de entiteiten die deze gereglementeerde activiteiten verrichten;

pensioenfonds:

- a. een entiteit die in een staat is opgericht en wordt gedreven uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten behoeve van het beheer of het verstrekken van pensioenvoorzieningen en aanvullende of incidentele voorzieningen aan natuurlijk personen en die gereguleerd is door die staat of door een van zijn staatkundige onderdelen of lokale autoriteiten, dan wel waarvan de voorzieningen zijn verzekerd of op ander wijze zijn beschermd door nationale regelgeving en gefinancierd zijn door activa die worden gehouden via een fiduciaire overeenkomst of een beheerder om te verzekeren dat de pensioenverplichtingen worden nagekomen in het geval van insolventie van de multinationale groep;
- b. een pensioendienstverleningsentiteit;
tussenliggende moederentiteit: een groepsentiteit, die geen uiteindelijk moederentiteit, partieel gehouden moederentiteit, vaste inrichting, beleggingsentiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit is, die onmiddellijk of middellijk een belang heeft in een andere groepsentiteit behorend tot dezelfde multinationale groep;
uiteindelijk moederentiteit:
 - a. een entiteit die onmiddellijk of middellijk een controlerend belang heeft in een andere entiteit en waarin geen andere entiteit onmiddellijk of middellijk een controlerend belang heeft;
 - b. de hoofdentiteit van een groep als bedoeld in onderdeel b van de definitie van groep;
- vaste inrichting:*
 - a. een bedrijfsinrichting of een daarmee gelijkgestelde inrichting die is gelegen in een staat waar die bedrijfsinrichting, onderscheidenlijk een daarmee gelijkgestelde inrichting, wordt behandeld als een vaste inrichting in overeenstemming met een van toepassing zijnde belastingverdrag, mits die staat het inkomen dat toerekenbaar is aan die inrichting in aanmerking neemt op grond van een bepaling die vergelijkbaar is met artikel 7 van het OESO-modelverdrag;
 - b. indien geen belastingverdrag van toepassing is: een bedrijfsinrichting of een daarmee gelijkgestelde inrichting die is gelegen in een staat die het inkomen dat toerekenbaar is aan die inrichting belast op een nettobasis op een manier die vergelijkbaar is met de belastingheffing van entiteiten die hun fiscale vestigingsplaats in die staat hebben;
 - c. indien een staat geen vennootschapsbelastingstelsel heeft: een in die staat gelegen bedrijfsinrichting of een daarmee gelijkgestelde inrichting die overeenkomstig het OESO-modelverdrag als een vaste inrichting zou zijn aangemerkt, mits die staat het recht zou hebben gehad om het overeenkomstig artikel 7 van dat modelverdrag aan die bedrijfsinrichting toerekenbare inkomen in de belastingheffing te betrekken; of
 - d. een bedrijfsinrichting of een daarmee gelijkgestelde inrichting, anders dan die bedoeld in de onderdelen a tot en met c, waarmee activiteiten

worden verricht buiten de staat waarin de entiteit die de nettowinst of het nettoverlies van die inrichting opneemt in haar jaarrekening is gevestigd, mits die staat het inkomen dat toerekenbaar is aan die activiteiten vrijstelt;

vastgoedbeleggingsvehikel: een wijdverbreid gehouden entiteit die onmiddellijk of middellijk via effecten overwegend vastgoed houdt en waarvan het inkomen op één niveau, van de entiteit of van haar belanghouders, wordt belast met hooguit één jaar uitgestelde belastingheffing;

verslagjaar: de verslagleggingsperiode waarover de uiteindelijkmoederentiteit van een multinationale groep haar geconsolideerde jaarrekening opstelt of, indien de uiteindelijkmoederentiteit geen geconsolideerde jaarrekening opstelt, het kalenderjaar;

verzekeringsbeleggingsentiteit: een entiteit die zou voldoen aan de definitie van een beleggingsfonds of een vastgoedbeleggingsvehikel als deze entiteit niet zou zijn opgericht in verband met verplichtingen uit hoofde van verzekerings- of lijfrenteovereenkomsten en niet volledig zou worden gehouden door een entiteit die in de staat waar zij is gevestigd, is onderworpen aan regelgeving voor verzekeringsmaatschappijen.

2. Een groepsentiteit die niet voldoet aan de omschrijving van doorkijkentiteit als bedoeld in het eerste lid, in geen enkele staat fiscaal inwoner is en niet onderworpen is aan een betrokken belasting of een kwalificerende binnenlandse bijheffing op basis van haar plaats van feitelijke leiding, plaats van oprichting of soortgelijke criteria, wordt aangemerkt als een doorkijkentiteit en een fiscaal transparante entiteit met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen, voor zover:
 - a. haar belanghouders wonen of zijn gevestigd in een staat die de entiteit als fiscaal transparant aanmerkt;
 - b. zij geen bedrijfsinrichting heeft in de staat naar het recht waarvan zij is opgericht; en
 - c. haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen niet toerekenbaar zijn aan een vaste inrichting.
3. Onder een kwalificerende imputatiebelasting als bedoeld in de definitie van niet-kwalificerende restitueerbare imputatiebelasting in het eerste lid wordt verstaan een betrokken belasting die is toegerekend aan of betaald door een groepsentiteit, waaronder een vaste inrichting, en restitueerbaar is aan of verrekenbaar is door de ontvanger van het door die groepsentiteit uitgekeerde dividend, of, in het geval van een betrokken belasting die is toegerekend aan of betaald door een vaste inrichting, een door de hoofdentiteit uitgekeerd dividend, voor zover de restitutie betaalbaar is gesteld of de verrekening wordt verleend:
 - a. door een staat, niet zijnde de staat die de betrokken belasting heeft geheven;

- b. aan een uiteindelijk gerechtigde van het dividend, niet zijnde een natuurlijk persoon, die op grond van de nationale regelgeving van de staat die de betrokken belasting heeft geheven van de groepsentiteit onderworpen is aan belasting over het dividend tegen een nominaal tarief dat ten minste gelijk is aan het minimumbelastingtarief;
 - c. aan een natuurlijk persoon die de uiteindelijk gerechtigde is van het dividend en inwoner is van de staat die de betrokken belasting heeft geheven van de groepsentiteit en die is onderworpen aan belasting over het dividend tegen een nominaal tarief dat ten minste gelijk is aan het gebruikelijke belastingtarief dat van toepassing is op regulier inkomen;
 - d. aan een overheidsentiteit, een internationale organisatie, een ingezeten non-profitorganisatie, een ingezeten pensioenfonds, of een ingezeten beleggingsentiteit die geen onderdeel vormt van een multinationale groep; of
 - e. aan een ingezeten levensverzekeringsbedrijf voor zover het dividend is ontvangen in verband met pensioenfondsactiviteiten in de staat van vestiging van dat levensverzekeringsbedrijf en het dividend op een vergelijkbare wijze aan belastingheffing is onderworpen als een dividend ontvangen door een pensioenfonds.
4. Voor de toepassing van het derde lid, onderdelen d en e, geldt dat:
 - a. een non-profitorganisatie of pensioenfonds ingezetene van een staat is indien die organisatie, onderscheidenlijk dat fonds, naar het recht van die staat is opgericht en daar wordt beheerd;
 - b. een beleggingsentiteit ingezetene van een staat is indien zij naar het recht van die staat is opgericht en wordt gereguleerd;
 - c. een levensverzekeringsbedrijf ingezetene van de staat is waarin het is gevestigd.
 5. Voor de toepassing van de definitie van doorkijkentiteit in het eerste lid en voor de toepassing van het tweede lid, onderdeel a, is een entiteit fiscaal transparant indien haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen bij of krachtens de wetten van een staat rechtstreeks aan de directe belanghouder toekomen, of rechtstreeks bij hem opkomen, naar evenredigheid van zijn belang.
 6. Een staatsinvesteringsfonds dat een overheidsentiteit is, wordt geacht geen:
 - a. uiteindelijkkemoederentiteit te zijn;
 - b. controlerend belang te hebben in de entiteiten waarin zij een belang heeft; en
 - c. onderdeel te vormen van een groep.

Artikel 1.3 Locatie van een groepsentiteit

1. Een entiteit, niet zijnde een doorkijkentiteit, is voor de toepassing van deze landsverordening, in afwijking in zoverre van artikel 4 van de Algemene

landsverordening Landsbelastingen, gevestigd in de staat waarin zij op grond van haar plaats van feitelijke leiding, plaats van oprichting of andere soortgelijke criteria, wordt aangemerkt als fiscaal inwoner. Indien er op basis van de eerste zin geen staat van vestiging is, wordt de entiteit geacht te zijn gevestigd in de staat naar het recht waarvan zij is opgericht.

2. Een doorkijkentiteit wordt als staatloos aangemerkt, tenzij wordt voldaan aan een van de volgende voorwaarden, in welk geval zij wordt geacht te zijn gevestigd in de staat naar het recht waarvan zij is opgericht:
 - a. de doorkijkentiteit is de uiteindelijkemoederentiteit van een multinationale groep; of
 - b. de doorkijkentiteit dient een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel toe te passen.
3. Een vaste inrichting als bedoeld in onderdeel a van de definitie van vaste inrichting in artikel 1.2, eerste lid, is gelegen in de staat waarin zij wordt aangemerkt als een vaste inrichting en waaraan het heffingsrecht is toegewezen op grond van het van toepassing zijnde belastingverdrag.
4. Een vaste inrichting als bedoeld in onderdeel b van de definitie van vaste inrichting in artikel 1.2, eerste lid, is gelegen in de staat waarin zij is onderworpen aan een belasting op nettobasis op grond van haar aanwezigheid.
5. Een vaste inrichting als bedoeld in onderdeel c van de definitie van vaste inrichting in artikel 1.2, eerste lid, is gelegen in de staat waarin zij zich bevindt.
6. Een vaste inrichting als bedoeld in onderdeel d van de definitie van vaste inrichting in artikel 1.2, eerste lid, wordt als staatloos aangemerkt.
7. Een entiteit die op grond van het eerste lid in twee staten is gevestigd, wordt behoudens in de gevallen, bedoeld in het achtste lid, geacht te zijn gevestigd in de staat waarin zij op grond van het tussen die staten van toepassing zijnde belastingverdrag als fiscaal inwoner wordt aangemerkt.
8. Een entiteit die op grond van het eerste lid in twee staten is gevestigd, wordt geacht te zijn gevestigd in de staat die het hoogste bedrag aan betrokken belastingen over het verslagjaar heeft geheven, indien:
 - a. geen voorkoming van dubbele belasting op grond van het van toepassing zijnde belastingverdrag wordt verleend, omdat de entiteit voor de toepassing van dat verdrag gevestigd is in beide verdragsstaten;
 - b. het van toepassing zijnde belastingverdrag vereist dat de bevoegde autoriteiten door middel van een onderlinge overlegprocedure bepalen in welke staat de entiteit geacht wordt fiscaal inwoner te zijn en daarover geen overeenstemming is bereikt; of
 - c. geen belastingverdrag tussen die staten van toepassing is.
9. Indien voor een entiteit waarop het achtste lid van toepassing is geen vestigingsplaats kan worden bepaald omdat het verschuldigde bedrag aan betrokken belastingen over het verslagjaar in beide staten waarin zij is gevestigd gelijk of nihil is, wordt de entiteit geacht te zijn gevestigd in de

staat waarin de som van de bedragen van de uitzondering voor werknemerslasten, bedoeld in artikel 8.3, tweede lid, en de uitzondering voor materiële activa, bedoeld in artikel 8.3, derde lid, van die entiteit in dat verslagjaar het hoogst is. Indien de som van die bedragen in beide staten gelijk of nihil is, wordt de entiteit geacht staatloos te zijn, tenzij zij een uiteindelijkkemoederentiteit is, in welk geval zij geacht wordt te zijn gevestigd in de staat naar het recht waarvan zij is opgericht.

10. Bij de bepaling van het hoogste bedrag aan betrokken belastingen, bedoeld in het achtste lid, blijft het bedrag aan belastingen dat overeenkomstig een belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen is geheven buiten beschouwing.
11. Een moederentiteit die op grond van het eerste lid zowel is gevestigd in Curaçao als in een andere staat waarin zij niet is onderworpen aan een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel en die als gevolg van de toepassing van het zevende, achtste, of negende lid, wordt geacht te zijn gevestigd in die andere staat wordt, in afwijking in zoverre van die leden, voor de toepassing van hoofdstuk 4 geacht te zijn gevestigd in Curaçao, tenzij het van toepassing zijnde belastingverdrag de toepassing van een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel verbiedt.
12. Een entiteit waarvan de vestigingsplaats in de loop van het verslagjaar wijzigt, wordt in dat verslagjaar geacht te zijn gevestigd in de staat waarin zij op grond van dit artikel bij de aanvang van dat verslagjaar is gevestigd.
13. Voor de toepassing van deze landsverordening wordt onder de vestigingsplaats van een groepsentiteit mede begrepen de plaats waar een vaste inrichting is gelegen.

HOOFDSTUK 2 REIKWIJDTE

Artikel 2.1 Reikwijdte

1. Deze landsverordening heeft in een verslagjaar betrekking op groepsentiteiten, niet zijnde uitgesloten entiteiten als bedoeld in artikel 2.2, die deel uitmaken van een multinationale groep, indien die groep in ten minste twee van de vier onmiddellijk aan het verslagjaar voorafgaande verslagjaren of, indien minder dan vier verslagjaren vooraf zijn gegaan aan het verslagjaar, in ten minste twee van de onmiddellijk aan het verslagjaar voorafgaande verslagjaren, volgens de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit van de groep een omzet heeft van ten minste € 750.000.000 per verslagjaar.
2. Het bedrag van € 750.000.000 wordt opgevat en berekend met inbegrip van de in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit van de groep opgenomen omzet van uitgesloten entiteiten als bedoeld in artikel 2.2 en wordt voor een verslagjaar dat langer of korter is dan een

periode van twaalf maanden verhoogd, onderscheidenlijk verlaagd, naar evenredigheid van het aantal maanden in dat verslagjaar.

Artikel 2.2 Uitgesloten entiteiten

1. Onder een uitgesloten entiteit wordt verstaan:
 - a. een overheidsentiteit, een internationale organisatie, een non-profitorganisatie, een pensioenfonds, een beleggingsfonds dat een uiteindelijkkemoederentiteit is en een vastgoedbeleggingsvehikel dat een uiteindelijkkemoederentiteit is;
 - b. een entiteit waarvan ten minste 95% van de waarde zowel onmiddellijk als via een of meer uitgesloten entiteiten wordt gehouden door een of meer entiteiten als bedoeld in onderdeel a, niet zijnde pensioendienstverleningsentiteiten, en die:
 - 1°. uitsluitend of nagenoeg uitsluitend activa aanhoudt of middelen belegt ten behoeve van de entiteit of entiteiten, bedoeld in onderdeel a, niet zijnde pensioendienstverleningsentiteiten; of
 - 2°. uitsluitend activiteiten verricht die ondergeschikt zijn aan de activiteiten van de entiteit of entiteiten, bedoeld in onderdeel a, niet zijnde pensioendienstverleningsentiteiten;
 - c. een entiteit waarvan ten minste 85% van de waarde zowel onmiddellijk als via een of meer uitgesloten entiteiten wordt gehouden door een of meer entiteiten als bedoeld in onderdeel a, niet zijnde pensioendienstverleningsentiteiten, mits die entiteit voldoet aan de voorwaarden, bedoeld in het tweede lid.
2. Het eerste lid, onderdeel c, is slechts van toepassing op een entiteit indien nagenoeg al het inkomen van die entiteit bestaat uit dividenden of vermogenswinsten of -verliezen die op basis van artikel 6.2, eerste lid, onderdeel b, onderscheidenlijk onderdeel c, of een soortgelijke regeling in een andere staat, zijn uitgesloten van het kwalificerende inkomen of verlies.
3. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel b, onder 2°, wordt een entiteit waarvan de gehele waarde onmiddellijk of middellijk wordt gehouden door een of meer non-profitorganisaties geacht uitsluitend activiteiten te verrichten die ondergeschikt zijn aan de activiteiten van die non-profitorganisaties, indien de omzet van de multinationale groep zonder de omzet van die non-profitorganisaties en de entiteiten die op de voet van het eerste lid, onderdelen b of c, uitgesloten entiteiten zijn voor een verslagjaar lager is dan:
 - a. de omzet, bedoeld in artikel 2.1; of
 - b. 25% van de omzet van de multinationale groep zoals gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit van de groep.
4. De informatieaangifte-indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om, in afwijking van het eerste lid, de entiteiten, bedoeld in het eerste lid, onderdelen b en c, niet te behandelen als uitgesloten entiteiten.

HOOFDSTUK 3 BINNENLANDSE BIJHEFFING

Artikel 3.1 Belastingplicht binnenlandse bijheffing

1. Belastingplichtig voor de binnenlandse bijheffing is een in Curaçao gevestigde groepsentiteit als bedoeld in artikel 2.1, eerste lid, die een laagbelaste groepsentiteit is.
2. Indien meerdere groepsentiteiten als bedoeld in het eerste lid behoren tot dezelfde multinationale groep, wordt de binnenlandse bijheffing van hen geheven alsof er één belastingplichtige is, in die zin dat het kwalificerende inkomen van die entiteiten voor de toepassing van artikel 8.2, vijfde lid, kwalificerend inkomen is van de entiteit bij wie de binnenlandse bijheffing wordt geheven. De binnenlandse bijheffing, bedoeld in de eerste volzin, wordt geheven bij:
 - a. de in Curaçao gevestigde moederentiteit waarvan het belang niet onmiddellijk of middellijk wordt gehouden door een andere in Curaçao gevestigde moederentiteit; of
 - b. indien er meerdere in Curaçao gevestigde moederentiteiten als bedoeld in onderdeel a zijn of er andere in Curaçao gevestigde groepsentiteiten zijn: een daartoe door de groep of de inspecteur aangewezen in Curaçao gevestigde groepsentiteit.
3. Indien het tweede lid, onderdeel b, van toepassing is, wordt, al dan niet op verzoek van een in Curaçao gevestigde groepsentiteit, bij voor bezwaar vatbare beschikking door de inspecteur vastgesteld bij welke groepsentiteit de binnenlandse bijheffing wordt geheven.
4. Bij of krachtens landsbesluit houdende algemene maatregelen kunnen nadere regels worden gesteld waaraan het verzoek, bedoeld in het derde lid, moet voldoen.

Artikel 3.2 Bedrag aan binnenlandse bijheffing

1. De over een verslagjaar verschuldigde binnenlandse bijheffing is gelijk aan de over het verslagjaar berekende bijheffing van de groep voor Curaçao, met dien verstande dat bij die berekening niet in aanmerking wordt genomen:
 - a. het bedrag van de kwalificerende binnenlandse bijheffing over het verslagjaar, bedoeld in artikel 8.2, tweede lid; en
 - b. het bedrag dat op grond van artikel 8.4, zevende lid, wordt aangemerkt als additionele bijheffing.
2. Voor de toepassing van het eerste lid mag de overwinst, bedoeld in artikel 8.2, tweede en vierde lid, worden bepaald in overeenstemming met een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard of een geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard in plaats van de financiële

verslaggevingsstandaard die wordt gebruikt bij de totstandkoming van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit.

HOOFDSTUK 4 INKOMEN-INCLUSIEBIJHEFFING

Artikel 4.1 Belastingplicht inkomen-inclusiebijheffing

1. Belastingplichtig voor de inkomen-inclusiebijheffing is een in Curaçao gevestigde groepsentiteit als bedoeld in artikel 2.1, eerste lid, zijnde een uiteindelijkkemoederentiteit, een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een andere staat gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit die een uitgesloten entiteit is, of een partieel gehouden moederentiteit, die:
 - a. een onmiddellijk of middellijk belang heeft in een of meer in een andere staat gevestigde of staatloze laagbelaste groepsentiteiten;
 - b. een onmiddellijk of middellijk belang heeft in een of meer in Curaçao gevestigde laagbelaste groepsentiteiten; of
 - c. zelf een laagbelaste groepsentiteit is.
2. Het eerste lid is niet van toepassing op een in Curaçao gevestigde tussenliggende moederentiteit indien:
 - a. de uiteindelijkkemoederentiteit verplicht is over het verslagjaar een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel toe te passen; of
 - b. een andere tussenliggende moederentiteit, onmiddellijk of middellijk, een controlerend belang in de tussenliggende moederentiteit heeft en die andere tussenliggende moederentiteit verplicht is over het verslagjaar een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel toe te passen.
3. Het eerste lid is niet van toepassing op een in Curaçao gevestigde partieel gehouden moederentiteit indien het volledige belang in die entiteit, onmiddellijk of middellijk, wordt gehouden door een andere partieel gehouden moederentiteit die verplicht is over het verslagjaar een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel toe te passen.
4. De inkomen-inclusiebijheffing, bedoeld in het eerste lid, wordt geheven bij:
 - a. de in het eerste lid bedoelde entiteit; of
 - b. indien er een of meer groepsentiteiten in Curaçao gevestigd zijn: een daartoe door de groep of de inspecteur aangewezen in Curaçao gevestigde groepsentiteit.
5. Indien het derde lid, onderdeel b, van toepassing is, wordt op verzoek van de in het eerste lid bedoelde entiteit bij voor bezwaar vatbare beschikking door de inspecteur vastgesteld bij welke groepsentiteit de inkomen-inclusiebijheffing wordt geheven.

Artikel 4.2 Bedrag aan inkomen-inclusiebijheffing

1. De over een verslagjaar verschuldigde inkomen-inclusiebijheffing die wordt geheven van een moederentiteit als bedoeld in artikel 4.1, eerste lid,

onderdelen a en b, is gelijk aan de som van de berekende bedragen aan bijheffing over het verslagjaar voor iedere laagbelaste groepsentiteit waarin zij een onmiddellijk of middellijk belang heeft, nadat die bijheffing per groepsentiteit is vermenigvuldigd met het aan de moederentiteit toerekenbare deel van die bijheffing over het verslagjaar.

2. Het aan een moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing voor een laagbelaste groepsentiteit over het verslagjaar is gelijk aan het kwalificerende inkomen van die laagbelaste groepsentiteit over het verslagjaar verminderd met het bedrag van dat kwalificerende inkomen dat toerekenbaar is aan andere belanghouders in die entiteit en gedeeld door het kwalificerende inkomen van die groepsentiteit over het verslagjaar.
3. Het bedrag aan kwalificerend inkomen van een laagbelaste groepsentiteit dat toerekenbaar is aan andere belanghouders in die entiteit is het bedrag dat op basis van de principes van de geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard die gebruikt zijn bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijk moederentiteit behandeld zou zijn als toerekenbaar aan die andere belanghouders als de nettowinst van de laagbelaste groepsentiteit gelijk zou zijn aan haar kwalificerende inkomen en:
 - a. de moederentiteit een geconsolideerde jaarrekening zou hebben opgesteld in lijn met die verslaggevingsstandaard (de hypothetische geconsolideerde jaarrekening);
 - b. de moederentiteit een controlerend belang in de laagbelaste groepsentiteit zou hebben waardoor alle inkomsten en uitgaven van de laagbelaste groepsentiteit integraal geconsolideerd zouden zijn met de inkomsten en de uitgaven van de moederentiteit in de hypothetische geconsolideerde jaarrekening;
 - c. het kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit geheel toerekenbaar zou zijn aan transacties met natuurlijk personen of entiteiten die geen onderdeel vormen van de groep; en
 - d. alle belangen die niet middellijk of onmiddellijk door de moederentiteit worden gehouden, gehouden zouden worden door natuurlijk personen of entiteiten die geen onderdeel vormen van de groep.
4. De over een verslagjaar verschuldigde inkomen-inclusiebijheffing die, al dan niet in aanvulling op het eerste lid, wordt geheven van een moederentiteit als bedoeld in artikel 4.1, eerste lid, onderdeel c, is gelijk aan de berekende bijheffing voor die moederentiteit over het verslagjaar.
5. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder andere belanghouders: belanghouders die niet tot dezelfde groep behoren als de moederentiteit en de laagbelaste groepsentiteiten.

Artikel 4.3 Verrekeningsmechanisme

1. Indien een moederentiteit als bedoeld in artikel 4.1, eerste lid, een belang heeft in een laagbelaste groepsentiteit door middel van een tussenliggende moederentiteit of partieel gehouden moederentiteit die over het verslagjaar bijheffing op grond van een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel is verschuldigd, wordt het over het verslagjaar door de moederentiteit, bedoeld in artikel 4.1, eerste lid, verschuldigde bedrag aan inkomen-inclusiebijheffing verminderd met het aan haar toerekenbare bedrag van die bijheffing dat door die tussenliggende moederentiteit of partieel gehouden moederentiteit is verschuldigd.
2. Indien artikel 8.2, negende lid, niet van toepassing is en een moederentiteit als bedoeld in artikel 4.1, eerste lid, onmiddellijk of middellijk een belang heeft in een of meer laagbelaste groepsentiteiten ter zake waarvan in hun staat van vestiging over het verslagjaar een kwalificerende binnenlandse bijheffing is verschuldigd, wordt het over het verslagjaar door de moederentiteit, bedoeld in artikel 4.1, eerste lid, ter zake van die laagbelaste groepsentiteiten verschuldigde bedrag aan inkomen-inclusiebijheffing verminderd met die kwalificerende binnenlandse bijheffing, maar niet verder dan tot nihil.

HOOFDSTUK 5 ONDERBELASTEWINSTBIJHEFFING (GERESERVEERD)

HOOFDSTUK 6 BEPALING VAN HET KWALIFICERENDE INKOMEN OF VERLIES

Artikel 6.1 Het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit

1. Het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit over een verslagjaar wordt bepaald door de correcties, bedoeld in de artikelen 6.2 tot en met 6.14, toe te passen op de nettowinst of het nettoverlies van de groepsentiteit over het verslagjaar vóór de consolidatiecorrecties ter eliminatie van intra-groepstransacties, zoals deze nettowinst of dit nettoverlies is vastgesteld volgens de financiële verslaggevingsstandaard die is gebruikt bij de totstandkoming van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit.
2. Indien het redelijkerwijs niet mogelijk is om de nettowinst of het nettoverlies van een groepsentiteit over een verslagjaar te bepalen volgens de financiële verslaggevingsstandaard die wordt gebruikt bij de totstandkoming van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit, mag voor de toepassing van het eerste lid de nettowinst of het nettoverlies van de groepsentiteit over dat verslagjaar

ook worden vastgesteld aan de hand van een andere geaccepteerde of geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard, mits:

- a. de financiële verslaggeving van de groepsentiteit is opgesteld aan de hand van die andere financiële verslaggevingsstandaard;
 - b. de gegevens in de financiële verslaggeving betrouwbaar zijn; en
 - c. permanente verschillen van meer dan € 1.000.000 die voortvloeien uit de toepassing van die andere standaard ten aanzien van inkomen, uitgaven of transacties gecorrigeerd worden overeenkomstig de voor dat inkomen, die uitgaven of die transacties vereiste behandeling volgens de verslaggevingsstandaard die wordt gebruikt bij de totstandkoming van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit.
3. Indien een groepsentiteit is gevestigd in een staat die een kwalificerende binnenlandse bijheffing toepast, mag de nettowinst of het nettoverlies van die groepsentiteit, in afwijking van het eerste en tweede lid, worden bepaald in overeenstemming met een geaccepteerde of geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard die afwijkt van de financiële verslaggevingsstandaard die wordt gebruikt bij de totstandkoming van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit, mits de gegevens in de financiële verslaggeving ter bepaling van deze nettowinst of dit nettoverlies zijn gecorrigeerd om elke vorm van materiële concurrentieverstoring te voorkomen.
4. Indien de toepassing van een bepaalde grondslag of procedure volgens een set aan algemeen aanvaarde verslaggevingsbeginselen leidt tot materiële concurrentieverstoring, wordt voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit de toepassing van die grondslag of procedure aangepast overeenkomstig de vereiste behandeling volgens een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard.

Artikel 6.2 Correcties voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies

1. Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit wordt de nettowinst of het nettoverlies van die entiteit gecorrigeerd met het bedrag van de volgende bestanddelen:
 - a. nettobelastinglast;
 - b. uitgesloten dividend;
 - c. uitgesloten vermogenswinst of -verlies;
 - d. inbegrepen herwaarderingswinst of -verlies;
 - e. een op grond van artikel 9.3 uitgesloten winst of verlies als gevolg van de vervreemding van activa en passiva;
 - f. asymmetrisch valutaresultaat;
 - g. beleidsmatig niet-aftrekbare kosten;
 - h. fouterstel of stelselwijziging ten opzichte van voorgaande periode;
 - i. aangegroeide pensioenlasten;
 - j. voordelen uit het prijsgeven door schuldeisers.

2. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
- a. *netto-belastinglast*: het nettobedrag van de volgende bestanddelen:
 - 1°. de belastinglast ter zake van betrokken belastingen, bedoeld in artikel 7.1, met inbegrip van belastinglasten ter zake van betrokken belastingen op inkomen dat is uitgesloten van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies;
 - 2°. actieve belastinglatenties toerekenbaar aan een verlies in een verslagjaar;
 - 3°. belastinglasten als gevolg van kwalificerende binnenlandse bijheffingen;
 - 4°. belastinglasten als gevolg van de toepassing van de OESO-modelregels;
 - 5°. belastinglasten ter zake van niet-kwalificerende restitueerbare imputatiebelastingen;
 - b. *uitgesloten dividend*: een dividenduitkering of een andere uitkering uit hoofde van een belang in een entiteit, ontvangen of toegerekend aan het verslagjaar, tenzij dat belang op het moment van ontvangst of toerekening kwalificeert als:
 - 1°. een portfoliobelang, dat op het moment van de uitkering gedurende minder dan een aaneengesloten periode van een jaar economisch eigendom is van de groepsentiteit die de dividenduitkering of de andere uitkering ontvangt of krijgt toegerekend;
 - 2°. een belang in een beleggingsentiteit ter zake waarvan is gekozen voor toepassing van artikel 10.6;
 - c. *uitgesloten vermogenswinst of -verlies*: een nettovermogenswinst of nettovermogensverlies begrepen in de nettowinst of het nettoverlies van een groepsentiteit als gevolg van:
 - 1°. winsten of verliezen die voortvloeien uit wijzigingen in de reële waarde van een belang, niet zijnde een portfoliobelang, tenzij de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiest om ten aanzien van de groepsentiteiten in een staat de nettowinst of het nettoverlies niet te corrigeren met die winsten of verliezen;
 - 2°. winsten of verliezen die voortvloeien uit een belang dat is opgenomen in de financiële verslaggeving met toepassing van de nettovermogenswaardemethode, tenzij de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiest om ten aanzien van de groepsentiteiten in een staat de nettowinst of het nettoverlies niet te corrigeren met die winsten of verliezen;
 - 3°. winsten of verliezen die voortvloeien uit het niet langer aanwezig zijn van een belang, niet zijnde een portfoliobelang, tenzij de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiest om ten aanzien van de groepsentiteiten in een staat de nettowinst of het nettoverlies niet te corrigeren met die winsten of verliezen;

- 4°. valutaresultaten die voortvloeien uit financiële instrumenten ter afdekking van een valutarisico dat met een belang wordt gelopen, mits de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiest om de netto-winst of het nettoverlies van die groepsentiteit te corrigeren met die valutaresultaten;
- d. *inbegrepen herwaarderingswinst of -verlies*: een winst of een verlies verminderd, onderscheidenlijk vermeerderd, met de met deze winst of dit verlies samenhangende betrokken belastingen over het verslagjaar, als gevolg van de toepassing van een verslaggevingsmethode of verslaggevingspraktijk ter zake van alle materiële vaste activa, op grond waarvan:
 - 1°. de boekwaarde periodiek wordt aangepast aan de reële waarde;
 - 2°. de winst of het verlies rechtstreeks in het eigen vermogen wordt verwerkt; en
 - 3°. die winst of dat verlies in een volgend verslagjaar niet in de winst- en verliesrekening wordt verwerkt;
- e. *asymmetrisch valutaresultaat*: een valutawinst of valutaverlies van een entiteit waarvan de financiële verslaggevingsvaluta en fiscale valuta verschillen en welke winst of welk verlies:
 - 1°. in aanmerking is genomen bij de berekening van de belastbare winst van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan wisselkoersfluctuaties tussen de financiële verslaggevingsvaluta en de fiscale valuta van die groepsentiteit;
 - 2°. in aanmerking is genomen bij de berekening van de nettowinst of het nettoverlies van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan wisselkoersfluctuaties tussen de financiële verslaggevingsvaluta en de fiscale valuta van die groepsentiteit;
 - 3°. in aanmerking is genomen bij de berekening van de nettowinst of het nettoverlies van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan wisselkoersfluctuaties tussen een buitenlandse valuta en de financiële verslaggevingsvaluta van die groepsentiteit; of
 - 4°. toerekenbaar is aan wisselkoersfluctuaties tussen een buitenlandse valuta en de fiscale valuta van die groepsentiteit, ongeacht of dergelijke valutawinsten of -verliezen deel uitmaken van de belastbare winst;
- f. *beleidsmatig niet-aftrekbare kosten*: kosten opgekomen bij een groepsentiteit voor:
 - 1°. illegale betalingen, waaronder steekpenningen en smeergeld;
 - 2°. boetes en sancties van € 50.000 of meer, of een daaraan gelijk bedrag in de functionele valuta waarin de nettowinst of het nettoverlies is berekend;
- g. *foutherstel of stelselwijziging ten opzichte van voorgaande periode*: een wijziging in het beginvermogen van een groepsentiteit bij de aanvang van een verslagjaar als gevolg van:

- 1°. herstel van een fout bij het bepalen van de nettowinst of het nettoverlies in een voorgaand verslagjaar, welke fout de inkomsten of uitgaven die in aanmerking kunnen worden genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies in dat voorgaande verslagjaar heeft beïnvloed, behoudens voor zover een dergelijke wijziging leidt tot een materiële vermindering van een verplichting voor betrokken belastingen op grond van artikel 7.6;
 - 2°. een wijziging in de verslaggevingsstandaarden of het verslaggevingsbeleid die de inkomsten of uitgaven begrepen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies in een voorgaand verslagjaar heeft beïnvloed;
 - h. *aangegroeide pensioenlasten*: het verschil tussen het bedrag aan pensioenlasten dat in een verslagjaar is betrokken in de bepaling van de nettowinst of het nettoverlies en het bedrag dat in dat verslagjaar aan een pensioenfonds is afgedragen;
 - i. *voordelen uit het prijsgeven door schuldeisers*: een voordeel uit het prijsgeven van een schuldvordering, mits de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiest om de nettowinst of het nettoverlies van een groepsentiteit te corrigeren met dat voordeel, welk voordeel:
 - 1°. voortvloeit uit een bij landsverordening voorziene insolventie- of faillissementsprocedure die onder toezicht staat van een rechterlijke instantie, een curator of een daarmee vergelijkbare persoon;
 - 2°. voortvloeit uit een overeenkomst waarbij ten minste één van de schuldeisers niet gelieerd is aan de schuldenaar mits aannemelijk is dat de schuldenaar binnen een periode van twaalf maanden na het sluiten van die overeenkomst niet meer in staat zou zijn om aan zijn verplichtingen te voldoen indien de overeenkomst niet zou zijn gesloten; of
 - 3°. wordt toegekend indien de totale schulden de waarde in het economische verkeer van de activa op het moment onmiddellijk voorafgaand aan het prijsgeven van die schuld overtreffen en voor zover de schulden niet zijn aangegaan bij een met de schuldenaar verbonden persoon, waarbij het voordeel niet meer bedraagt dan het verschil tussen die schulden en de waarde in het economische verkeer van de activa dan wel, indien dat lager is, het bedrag van de als gevolg van het prijsgeven ontstane afname van de verrekenbare verliezen of andere belastingverminderende elementen.
3. Bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden regels gesteld ten aanzien van de voorwaarden waaronder de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kan kiezen om de

nettowinst of het nettoverlies niet te corrigeren met de winsten of verliezen, bedoeld in het tweede lid, onderdeel c, onder 1° tot en met 3°.

4. Bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden regels gesteld ten aanzien van de voorwaarden waaronder de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kan kiezen om valutaresultaten als bedoeld in het tweede lid, onderdeel c, onder 4°, aan te merken als een uitgesloten vermogenswinst of -verlies.
5. Indien de informatieaangifte-indienende groepsentiteit daarvoor in overeenstemming met artikel 13.2, eerste lid, kiest, worden in afwijking van het tweede lid, onderdeel b, dividenden die een groepsentiteit ontvangt uit hoofde van al haar portefeuiliabelangen niet aangemerkt als uitgesloten dividend.
6. Voor de toepassing van het tweede lid, onderdelen b en c, en het vijfde lid, wordt verstaan onder *portfoliobelang*: een door de multinationale groep gehouden belang in een entiteit dat recht geeft op minder dan 10% van de winsten, het kapitaal of de reserves van, of de stemrechten in, die entiteit.

Artikel 6.3 Op aandelen gebaseerde betalingen

1. Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies kan de informatieaangifte-indienende groepsentiteit er overeenkomstig artikel 13.2, eerste lid, voor alle groepsentiteiten gevestigd in dezelfde staat voor kiezen om het bedrag dat in de financiële verslaggeving van die groepsentiteiten als kosten voor een op aandelen gebaseerde betaling in mindering is gebracht op de nettowinst of het nettoverlies voor die groepsentiteiten te vervangen door het bedrag dat voor die betaling als kosten in mindering mag worden gebracht bij de berekening van de belastbare winst.
2. Indien een groepsentiteit een optie om aandelen te verkrijgen niet heeft uitgeoefend, wordt voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit het bedrag aan kosten voor een op aandelen gebaseerde betaling dat in een voorgaand verslagjaar ter zake van die optie in mindering is gebracht op de nettowinst of het nettoverlies van die groepsentiteit, in het verslagjaar waarin deze optie vervalt, opgeteld bij het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit over alle voorafgaande verslagjaren, waarin bedragen aan kosten ter zake van die optie in mindering zijn gebracht.
3. Indien een deel van het bedrag aan aftrekbare kosten voor op aandelen gebaseerde betalingen is opgenomen in de financiële verslaggeving van een groepsentiteit in verslagjaren voorafgaand aan het verslagjaar waarin voor de toepassing van het eerste lid is gekozen, wordt een bedrag gelijk aan het verschil tussen het volledige bedrag aan aftrekbare kosten voor op aandelen gebaseerde betalingen dat in mindering is gebracht bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies in die voorafgaande verslagjaren en het volledige bedrag dat in mindering zou zijn gebracht bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies in die voorafgaande

verslagjaren indien in die jaren voor de toepassing van het eerste lid zou zijn gekozen, in aanmerking genomen bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt.

4. In het verslagjaar waarin de keuze overeenkomstig artikel 13.2, eerste lid, wordt herroepen, wordt het bedrag aan onbetaalde kosten voor op aandelen gebaseerde betalingen dat op grond van het eerste lid in mindering is gebracht op de nettowinst of het nettoverlies van een groepsentiteit, voor zover dat bedrag de kosten die voor die betalingen zijn opgenomen in de financiële verslaggeving te boven gaat, opgeteld bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit.

Artikel 6.4 Transacties tussen groepsentiteiten

1. Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit wordt elke transactie tussen groepsentiteiten die zijn gevestigd in verschillende staten die niet voor hetzelfde bedrag is opgenomen in de financiële verslaggeving van die groepsentiteiten, of die niet in overeenstemming is met het arm's-lengthbeginsel, gecorrigeerd, zodat het bedrag bij beide groepsentiteiten hetzelfde is en in overeenstemming is met het arm's-lengthbeginsel.
2. Een verlies op een overdracht van een activum tussen twee groepsentiteiten die zijn gevestigd in dezelfde staat wordt gecorrigeerd op basis van het arm's-lengthbeginsel indien dat verlies in aanmerking is genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies en dat verlies in de financiële verslaggeving niet is opgenomen in overeenstemming met het arm's-lengthbeginsel.
3. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder het arm's-lengthbeginsel verstaan: het beginsel op basis waarvan transacties tussen groepsentiteiten voor belastingdoeleinden in aanmerking worden genomen op basis van voorwaarden die door onafhankelijke ondernemingen bij vergelijkbare transacties onder vergelijkbare omstandigheden zouden zijn overeengekomen.

Artikel 6.5 Kwalificerend restitueerbaar belastinggoed

Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit worden kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden aangemerkt als inkomen en worden niet-kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden niet aangemerkt als inkomen.

Artikel 6.6 Waardering op reële waarde

1. Indien de informatieaangifte-indienende groepsentiteit daarvoor in overeenstemming met artikel 13.2, eerste lid, kiest, worden winsten en verliezen op activa en passiva die in de geconsolideerde jaarrekening voor een verslagjaar worden gewaardeerd op reële waarde bij het bepalen van

het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit in aanmerking genomen op basis van het realisatiebeginsel.

2. Voor de toepassing van het eerste lid wordt voor het bepalen van de winst of het verlies bij realisatie de boekwaarde van een activum of passivum gesteld op de boekwaarde op het laatste van de volgende tijdstippen:
 - a. het tijdstip waarop het activum is verkregen of het passivum is ontstaan; of
 - b. de eerste dag van het verslagjaar waarvoor de keuze is gemaakt.
3. De keuze, bedoeld in het eerste lid, is van toepassing op de activa en passiva van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten, tenzij de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiest om de keuze te beperken tot de materiële activa van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten, dan wel tot de activa en passiva van alle in een staat gevestigde beleggingsentiteiten.
4. Indien voor enig verslagjaar de keuze overeenkomstig artikel 13.2, eerste lid, wordt herroepen, wordt voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteiten waarvoor de keuze in het voorafgaande verslagjaar gold een bedrag gelijk aan het verschil tussen de reële waarde en de boekwaarde van de activa of passiva, welk verschil wordt bepaald op de eerste dag van het verslagjaar waarvoor de keuze wordt herroepen, in aanmerking genomen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteiten.

Artikel 6.7 Vervreemding van lokale vaste activa

1. Indien de informatieaangifte-indienende groepsentiteit daarvoor in overeenstemming met artikel 13.2, tweede lid, kiest, wordt de winst of het verlies van die groepsentiteiten welke in een verslagjaar is behaald met de vervreemding van lokale vaste activa door die groepsentiteiten aan personen of entiteiten die geen groepsentiteiten zijn, verrekend volgens de regels van het tweede tot en met vijfde lid.
2. De nettovervreemdingswinst uit de vervreemding van lokale vaste activa door alle groepsentiteiten die zijn gevestigd in dezelfde staat in het verslagjaar waarvoor de keuze geldt, wordt verrekend met het nettovervreemdingsverlies uit de vervreemding van lokale vaste activa door die groepsentiteiten in de vijfjaarsperiode, bestaande uit dat verslagjaar en de vier daaraan voorafgaande verslagjaren, in de volgorde waarin die verliezen zijn ontstaan.
3. Indien na de toepassing van het tweede lid een bedrag aan nettovervreemdingswinst resteert, wordt dit bedrag voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van iedere in de staat gevestigde groepsentiteit die een nettovervreemdingswinst heeft behaald met de vervreemding van lokale vaste activa in het verslagjaar waarvoor de keuze geldt, gelijkelijk verdeeld over de vijfjaarsperiode en toegerekend aan die entiteiten aan de hand van de verhouding van de

nettovervreemdingswinst van een groepsentiteit ten opzichte van de nettovervreemdingswinst van alle groepsentiteiten in dat verslagjaar.

4. Indien het derde lid niet kan worden toegepast omdat de met de vervreemding van lokale vaste activa behaalde nettovervreemdingswinst in een staat in het verslagjaar waarvoor de keuze geldt is behaald door één groepsentiteit, wordt het na de toepassing van het tweede lid resterende bedrag aan nettovervreemdingswinst voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van iedere in de staat gevestigde groepsentiteit toegerekend aan alle groepsentiteiten in die staat in dat verslagjaar en gelijkelijk verdeeld over de vijfjaarsperiode.
5. Op elke aanpassing van het kwalificerende inkomen of verlies op grond van dit artikel voor de verslagjaren voorafgaand aan het verslagjaar waarvoor de keuze geldt, is artikel 8.4, eerste lid, van toepassing.
6. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder lokale vaste activa verstaan: onroerende zaken die zijn gelegen in de staat waarin de groepsentiteit die de onroerende zaken vervreemdt is gevestigd.

Artikel 6.8 Intra-groepsfinancieringsregeling tussen groepsentiteiten

Kosten die betrekking hebben op een intra-groepsfinancieringsregeling waarbij een groepsentiteit financiering verstrekt aan een of meer andere groepsentiteiten van dezelfde multinationale groep worden niet in aanmerking genomen bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit die de financiering ontvangt, indien:

- a. die groepsentiteit is gevestigd in een laagbelastende staat of in een staat die als laagbelastend zou worden aangemerkt indien de kosten niet in aanmerking zouden worden genomen bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit;
- b. redelijkerwijs kan worden aangenomen dat, gedurende de verwachte looptijd van de intra-groepsfinancieringsregeling, de kosten leiden tot een afname van het kwalificerende inkomen of een toename van het kwalificerende verlies van die groepsentiteit terwijl daar niet een even hoge toename van de belastbare winst van de groepsentiteit die de financiering verstrekt tegenover staat; en
- c. de groepsentiteit die de financiering verstrekt is gevestigd in een staat die niet als laagbelastende staat wordt aangemerkt of niet als zodanig zou worden aangemerkt indien het inkomen dat verband houdt met de kosten niet bij die groepsentiteit in aanmerking zou zijn genomen bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit.

Artikel 6.9 Geconsolideerde grondslag bij fiscale groepsregelingen

1. Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van groepsentiteiten die gevestigd zijn in dezelfde staat en betrokken zijn in een fiscale groepsregeling, kan de informatieaangifte-indienende groepsentiteit er overeenkomstig artikel 13.2, eerste lid, voor kiezen om een geconsolideerde grondslag toe te passen ten aanzien van inkomsten,

uitgaven, winsten en verliezen die voortvloeien uit transacties tussen deze groepsentiteiten.

2. In het verslagjaar waarin de keuze wordt gemaakt of overeenkomstig artikel 13.2, eerste lid, wordt herroepen, worden passende correcties aangebracht om te voorkomen dat bestanddelen van het kwalificerende inkomen of verlies niet, of meer dan een keer, in aanmerking worden genomen als gevolg van die keuze of herroeping.

Artikel 6.10 Verzekeringsmaatschappijen

1. Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een verzekeringsmaatschappij blijft buiten aanmerking de bij polishouders in rekening gebrachte en door de verzekeringsmaatschappij betaalde belasting ten aanzien van uitkeringen aan polishouders.
2. Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een verzekeringsmaatschappij worden alle opbrengsten voor de polishouders die niet zijn opgenomen in de nettowinst of het nettoverlies in aanmerking genomen, voor zover de corresponderende toename of afname in de verplichtingen aan de polishouders is opgenomen in de nettowinst of het nettoverlies.

Artikel 6.11 Aanvullend tier 1-kapitaal

Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit wordt:

- a. elk bedrag dat is geboekt als een afname van het eigen vermogen van die groepsentiteit als gevolg van uitkeringen die zijn gedaan of verschuldigd met betrekking tot aanvullend tier 1-kapitaal dat is uitgegeven door die groepsentiteit aangemerkt als aftrekbare kosten;
- b. elk bedrag dat is geboekt als een toename van het eigen vermogen van die groepsentiteit als gevolg van uitkeringen die zijn of worden ontvangen met betrekking tot aanvullend tier 1-kapitaal dat wordt gehouden door een groepsentiteit aangemerkt als inkomen.

Artikel 6.12 Uitsluiting van inkomen uit internationale scheepvaart

1. Voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit blijft het inkomen uit internationale scheepvaart en het inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart van die groepsentiteit buiten aanmerking indien die groepsentiteit aannemelijk maakt dat het strategische of commerciële beheer van alle betrokken schepen feitelijk wordt verricht vanuit de staat waarin zij is gevestigd.
2. Indien de berekening van het door een groepsentiteit behaalde inkomen uit internationale scheepvaart of inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart resulteert in een verlies, blijft dat verlies buiten aanmerking bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit.

3. Voor de toepassing van het eerste lid bedraagt het inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten ten hoogste 50% van het inkomen uit internationale scheepvaart van deze groepsentiteiten.
4. Voor het bepalen van het inkomen uit internationale scheepvaart en het inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart komen in aftrek de door een groepsentiteit gemaakte kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan haar activiteiten in de internationale scheepvaart, bedoeld in het zevende lid, onderdeel a, en gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart, bedoeld in het zevende lid, onderdeel b.
5. Voor het bepalen van het inkomen uit internationale scheepvaart en het inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart komen de door een groepsentiteit gemaakte kosten die indirect voortvloeien uit haar activiteiten in de internationale scheepvaart, onderscheidenlijk haar gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart, in aftrek naar de verhouding waarin haar inkomen uit die activiteiten, onderscheidenlijk nevenactiviteiten, staat tot haar totale inkomen.
6. Alle directe en indirecte kosten die overeenkomstig het vierde en vijfde lid worden toegerekend aan het inkomen uit internationale scheepvaart en het inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart van een groepsentiteit worden uitgesloten van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit.
7. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
 - a. *inkomen uit internationale scheepvaart*: het door een groepsentiteit behaalde netto-inkomen uit de volgende activiteiten, waarbij het vervoer niet plaatsvindt via binnenwateren in dezelfde staat:
 - 1°. vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer, ongeacht of het schip eigendom is van, geleased wordt door of anderszins ter beschikking staat van de groepsentiteit;
 - 2°. vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer op basis van een slotcharterovereenkomst;
 - 3°. leasing van een schip dat wordt gebruikt voor vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer op basis van charter met volledige uitrusting, bemanning en bevoorrading;
 - 4°. leasing van een schip aan een andere groepsentiteit, indien dat schip wordt gebruikt voor het vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer, op basis van rompbevrachting;
 - 5°. participatie in een poolovereenkomst, een gemeenschappelijke onderneming of een internationaal opererend agentschap voor het vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer; en
 - 6°. verkoop van een schip dat wordt gebruikt voor het vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer, mits het schip

- gedurende ten minste één jaar voor gebruik is aangehouden door de groepsentiteit;
- b. *inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart*: het door een groepsentiteit behaalde netto-inkomen uit de volgende activiteiten, mits die activiteiten hoofdzakelijk worden verricht in verband met het vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer:
- 1°. leasing van een schip, op basis van rompbevrachting aan een andere scheepvaartonderneming die geen groepsentiteit is, mits de charterovereenkomst niet langer dan drie jaar duurt;
 - 2°. verkoop van door andere scheepvaartondernemingen uitgegeven vervoersbewijzen voor het binnenlandse deel van een internationale reis;
 - 3°. leasing en kortdurende opslag van containers of overlighkosten voor vertraagde retour van containers;
 - 4°. dienstverlening aan andere scheepvaartondernemingen door technici, onderhoudspersoneel, vrachtbehandelaars, cateringpersoneel en personeel voor klantenservice; en
 - 5°. investeringen die integraal zijn verricht voor het drijven van een onderneming bestaande uit de exploitatie van schepen in het internationale verkeer.

Artikel 6.13 Toerekening van nettowinst of nettoverlies aan hoofdentiteit en vaste inrichting

1. Indien een groepsentiteit een vaste inrichting is als bedoeld in de onderdelen a, b of c van de definitie van vaste inrichting in artikel 1.2, eerste lid, is de nettowinst of het nettoverlies van die vaste inrichting de nettowinst of het nettoverlies volgens de afzonderlijke financiële verslaggeving van die vaste inrichting. Indien die vaste inrichting geen afzonderlijke financiële verslaggeving bijhoudt, is de nettowinst of het nettoverlies van die vaste inrichting de nettowinst of het nettoverlies zoals die winst of dat verlies uit de afzonderlijke financiële verslaggeving van die vaste inrichting zou blijken indien die vaste inrichting een dergelijke verslaggeving zou bijhouden in overeenstemming met de financiële verslaggevingsstandaarden die als uitgangspunt dienen bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijk moederentiteit.
2. Indien een groepsentiteit een vaste inrichting is als bedoeld in de onderdelen a of b van de definitie van vaste inrichting in artikel 1.2, eerste lid, komen in de nettowinst of het nettoverlies van die vaste inrichting enkel het inkomen en de kosten tot uitdrukking die in overeenstemming met het van toepassing zijnde belastingverdrag of de nationale fiscale wetgeving van de staat waarin die vaste inrichting is gelegen aan die vaste inrichting kunnen worden toegerekend, ongeacht het bedrag aan inkomen dat is onderworpen aan belastingheffing en het bedrag aan aftrekbare kosten in die staat.

3. Indien een groepsentiteit een vaste inrichting is als bedoeld in onderdeel c van de definitie van vaste inrichting in artikel 1.2, eerste lid, komen in de nettowinst of het nettoverlies van die vaste inrichting enkel het inkomen en de kosten tot uitdrukking die in overeenstemming met artikel 7 van het OESO-modelverdrag aan die vaste inrichting toerekenbaar zouden zijn.
4. Indien een groepsentiteit een vaste inrichting is als bedoeld in onderdeel d van de definitie van vaste inrichting in artikel 1.2, eerste lid, wordt de nettowinst of het nettoverlies van die vaste inrichting bepaald aan de hand van het inkomen dat van belastingheffing is vrijgesteld in de staat waarin de hoofdentiteit is gevestigd en toerekenbaar is aan buiten die staat verrichte activiteiten, en de kosten die voor belastingdoeleinden niet in aftrek komen in de staat waarin de hoofdentiteit is gevestigd en toerekenbaar zijn aan buiten die staat verrichte activiteiten.
5. De nettowinst of het nettoverlies van een vaste inrichting wordt niet in aanmerking genomen bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van de hoofdentiteit, behalve voor de toepassing van het zesde lid.
6. Een nettoverlies van een vaste inrichting wordt voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van de hoofdentiteit aangemerkt als een last, voor zover het betreffende verlies van de vaste inrichting wordt aangemerkt als een last bij de berekening van de belastbare winst van de hoofdentiteit en dat verlies niet wordt verrekend met de belastbare winst van de hoofdentiteit en van de vaste inrichting. De nettowinst van de vaste inrichting die opkomt nadat de eerste zin toepassing heeft gevonden, wordt aangemerkt als kwalificerend inkomen van de hoofdentiteit tot het bedrag van het kwalificerende verlies dat in enig voorgaand jaar op grond van de vorige zin is aangemerkt als een last van de hoofdentiteit.

Artikel 6.14 Toerekening van nettowinst of nettoverlies van een doorkijkentiteit

1. De nettowinst of het nettoverlies van een groepsentiteit die een doorkijkentiteit is, wordt verminderd met het deel van die nettowinst of dat nettoverlies dat toerekenbaar is aan de belanghouders van die entiteit die geen deel uitmaken van de groep en die hun belang in de doorkijkentiteit onmiddellijk of door middel van een fiscaal transparante structuur houden, tenzij die doorkijkentiteit:
 - a. een uiteindelijkkemoederentiteit is; of
 - b. onmiddellijk of door middel van een fiscaal transparante structuur wordt gehouden door een uiteindelijkkemoederentiteit als bedoeld in onderdeel a.
2. Het na de toepassing van het eerste lid resterende bedrag aan nettowinst of nettoverlies van een doorkijkentiteit die haar onderneming geheel of gedeeltelijk uitoefent door middel van een vaste inrichting, wordt in overeenstemming met artikel 6.13 toegerekend aan die vaste inrichting.
3. Het na de toepassing van het eerste en tweede lid resterende bedrag aan nettowinst of nettoverlies van een doorkijkentiteit die een fiscaal

transparante entiteit is en die niet de uiteindelijkkemoederentiteit is, wordt toegerekend aan de groepsentiteitbelanghouders in overeenstemming met hun belang in de doorkijkentiteit.

4. Het na de toepassing van het eerste en tweede lid resterende bedrag aan nettowinst of nettoverlies van een doorkijkentiteit die een fiscaal transparante entiteit is en die de uiteindelijkkemoederentiteit is, of die een omgekeerde hybride entiteit is, wordt toegerekend aan die uiteindelijkkemoederentiteit, onderscheidenlijk die omgekeerde hybride entiteit.
5. Het tweede, derde, en vierde lid worden afzonderlijk toegepast ten aanzien van ieder belang in de doorkijkentiteit.
6. De nettowinst of het nettoverlies van een groepsentiteit die een doorkijkentiteit is, wordt verminderd met de nettowinst die, of het nettoverlies dat, wordt toegerekend aan een andere groepsentiteit.

HOOFDSTUK 7 BEREKENING VAN DE GECORRIGEERDE BETROKKEN BELASTINGEN

Artikel 7.1 Betrokken belastingen

1. Deze landsverordening verstaat onder de betrokken belastingen van een groepsentiteit:
 - a.* de in de financiële verslaggeving opgenomen belastinglast over het inkomen of de winst van de groepsentiteit zelf, of over het deel van het inkomen of de winst van een andere groepsentiteit voor zover de groepsentiteit daarin een belang heeft;
 - b.* belastingen die volgens een in aanmerking komend uitdelingsbelastingstelsel worden geheven over uitgedeelde winsten, veronderstelde uitdelingen en niet-zakelijke kosten;
 - c.* belastingen die worden geheven ter vervanging van een algemeen toepasbare winstbelasting; en
 - d.* belastingen die worden geheven op basis van ingehouden winst en eigen vermogen, waaronder belastingen op meerdere onderdelen op basis van inkomen en eigen vermogen.
2. Onder de betrokken belastingen van een groepsentiteit worden niet verstaan:
 - a.* de aan een moederentiteit toegerekende bijheffing op grond van een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel;
 - b.* de aan een groepsentiteit toegerekende bijheffing op grond van een kwalificerende binnenlandse bijheffing;
 - c.* een niet-kwalificerende restitueerbare imputatiebelasting; en
 - d.* door een verzekeringsmaatschappij betaalde belastingen met betrekking tot teruggaven aan polishouders.

3. In het verslagjaar waarin de keuze, bedoeld in artikel 6.7, eerste lid, toepassing vindt, worden betrokken belastingen met betrekking tot een nettovervreemdingswinst of nettovervreemdingsverlies als gevolg van de vervreemding van lokale vaste activa als bedoeld in artikel 6.7, zesde lid niet in aanmerking genomen bij de berekening van de betrokken belastingen.

Artikel 7.2 Gecorrigeerde betrokken belastingen

1. De gecorrigeerde betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar worden bepaald door het bedrag van de acute belastinglast dat bij de bepaling van de nettowinst of het nettoverlies in het verslagjaar in aanmerking is genomen ter zake van betrokken belastingen te corrigeren met:
 - a. het saldobedrag van de vermeerderingen en verminderingen van de betrokken belastingen voor het verslagjaar, bedoeld in het tweede en derde lid;
 - b. het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties, bedoeld in artikel 7.3; en
 - c. elke toename of afname van betrokken belastingen die rechtstreeks in het eigen vermogen is verwerkt en betrekking heeft op bedragen die in aanmerking zijn genomen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies dat is onderworpen aan belastingheffing op grond van belastingwetgeving van een staat.
2. De vermeerderingen van de betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar zijn:
 - a. het bedrag aan betrokken belastingen dat als kosten is toegerekend aan het verslagjaar bij de bepaling van de winst vóór belastingen in de financiële verslaggeving;
 - b. het bedrag aan fictieve actieve belastinglatentie dat in het verslagjaar is verrekend op de voet van artikel 7.4;
 - c. het bedrag aan betrokken belastingen dat in een eerder verslagjaar is uitgesloten op de voet van het derde lid, onderdeel d, en in het verslagjaar is betaald;
 - d. het bedrag aan verrekening of teruggave van een kwalificerende restitueerbare belastingteruggave dat in het verslagjaar in aanmerking is genomen als een vermindering van de belastinglast; en
 - e. het bedrag aan verrekening of teruggave van een kwalificerend doorgeleid belastingvoordeel uit een kwalificerend belang dat in het verslagjaar in aanmerking is genomen als een vermindering van de belastinglast, behalve voor zover het gereduceerde kwalificerende belang negatief wordt als gevolg van die verrekening of teruggave dan wel indien het gereduceerde kwalificerende belang reeds negatief is.
3. De verminderingen van de betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar zijn:

- a. het bedrag aan belastinglast dat betrekking heeft op inkomen dat niet in aanmerking wordt genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies op de voet van hoofdstuk 6;
 - b. het bedrag aan verrekening of teruggave van een restitueerbare belastingteruggave, niet zijnde een kwalificerende restitueerbare belastingteruggave, dat niet in aanmerking is genomen als een vermindering van de belastinglast;
 - c. het bedrag aan verrekening of teruggave van betrokken belastingen, dat niet reeds als aanpassing van de belastinglast in de financiële verslaggeving is opgenomen, tenzij het een kwalificerende restitueerbare belastingteruggave betreft;
 - d. het bedrag aan belastinglast dat betrekking heeft op een onzekere belastingpositie;
 - e. het bedrag aan belastinglast ten aanzien waarvan niet de verwachting bestaat dat het binnen drie jaar na afloop van het verslagjaar wordt betaald; en
 - f. het bedrag aan verrekening of teruggave van betrokken belastingen dat bestaat uit een doorgeleid belastingvoordeel voor zover het gereduceerde kwalificerende belang negatief wordt als gevolg van die verrekening of teruggave dan wel indien het gereduceerde kwalificerende belang reeds negatief is en dat bedrag niet reeds als een vermindering van de belastinglast in de financiële verslaggeving is opgenomen.
4. Bij de berekening van de gecorrigeerde betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar wordt een bedrag dat is omschreven in meer dan een onderdeel van de voorgaande leden, slechts eenmaal in aanmerking genomen.
 5. Indien er in een verslagjaar in een staat geen netto kwalificerend inkomen is en het bedrag aan gecorrigeerde betrokken belastingen voor die staat negatief is en minder dan het bedrag dat gelijk is aan het netto kwalificerende verlies vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief (verwachte gecorrigeerde betrokken belastingen), wordt het bedrag gelijk aan het verschil tussen het bedrag aan gecorrigeerde betrokken belastingen en het bedrag aan verwachte gecorrigeerde betrokken belastingen aangemerkt als additionele bijheffing voor dat verslagjaar. Het bedrag aan additionele bijheffing ingevolge de eerste zin wordt toegerekend aan iedere groepsentiteit in de staat ingevolge artikel 8.4, vierde en vijfde lid.
 6. Bij of krachtens landsbesluit houdende algemene maatregelen worden regels gesteld op grond waarvan in afwijking van het vijfde lid het bedrag gelijk aan het verschil tussen de gecorrigeerde betrokken belastingen en de verwachte gecorrigeerde betrokken belastingen in aanmerking kan worden genomen als een vermindering van de betrokken belastingen in een volgend verslagjaar waarin sprake is van kwalificerend inkomen.

Artikel 7.3 Het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties

1. Indien het belastingtarief dat wordt toegepast voor de berekening van een belastinglatentie gelijk is aan of lager is dan het minimumbelastingtarief, is het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties dat ingevolge artikel 7.2, eerste lid, onderdeel b, wordt toegevoegd aan de gecorrigeerde betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar, gelijk aan de mutaties in belastinglatenties die in de financiële verslaggeving worden toegerekend aan het betreffende verslagjaar met betrekking tot de betrokken belastingen, gecorrigeerd overeenkomstig de bepalingen in het derde tot en met zesde lid.
2. Indien het belastingtarief dat wordt toegepast voor de berekening van een belastinglatentie hoger is dan het minimumbelastingtarief, is het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties dat ingevolge artikel 7.2, eerste lid, onderdeel b, wordt toegevoegd aan de gecorrigeerde betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar, gelijk aan de mutaties in belastinglatenties die in de financiële verslaggeving worden toegerekend aan het betreffende verslagjaar met betrekking tot de betrokken belastingen, herrekend tegen het minimumbelastingtarief, en gecorrigeerd overeenkomstig de bepalingen in het derde tot en met zesde lid.
3. Bij de bepaling van het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties worden de mutaties in belastinglatenties die in de financiële verslaggeving worden toegerekend aan het betreffende verslagjaar verhoogd met een in het verslagjaar betaald bedrag aan:
 - a. niet-toegestane toerekening en niet-gebruikte toerekening; en
 - b. passieve belastinglatentie dat in een voorgaand jaar is teruggenomen door toepassing van artikel 7.3, zevende lid.
4. Indien in een verslagjaar in de financiële verslaggeving geen actieve belastinglatentie wordt opgenomen voor een verlies omdat niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor de verantwoording in de jaarrekening, wordt het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties voor dat verslagjaar verminderd met het bedrag waarmee dat totale bedrag zou zijn verminderd indien de actieve belastinglatentie voor het betreffende verslagjaar wel zou zijn opgenomen in de jaarrekening.
5. Onder het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties wordt niet begrepen:
 - a. het bedrag aan mutaties in belastinglatenties met betrekking tot bestanddelen die zijn uitgesloten van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies ingevolge hoofdstuk 6;
 - b. het bedrag aan belastinglatenties met betrekking tot niet-toegestane toerekening en niet-gebruikte toerekening;
 - c. een wijziging in de waarde van een actieve belastinglatentie als gevolg van een aanpassing van de waarderingsmethode of verantwoordingsmethode;

- d.* een herziening van het bedrag aan belastinglatenties als gevolg van een wijziging van het van toepassing zijnde nationale belastingtarief; en
 - e.* het bedrag aan belastinglatenties met betrekking tot het verkrijgen van een recht op verrekening van belasting en de verrekening van belasting.
6. Indien een actieve belastinglatentie die voortkomt uit een kwalificerend verlies van een groepsentiteit wordt toegerekend aan een verslagjaar tegen een tarief dat lager is dan het minimumbelastingtarief, mag die belastinglatentie in dat verslagjaar worden herrekend tegen het minimumbelastingtarief indien de belastingplichtige aannemelijk maakt dat die actieve belastinglatentie voortkomt uit een kwalificerend verlies. Indien een actieve belastinglatentie ingevolge de eerste zin wordt verhoogd, wordt het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties dienovereenkomstig verminderd.
7. Een bedrag aan passieve belastinglatentie dat niet is herzien en niet is betaald binnen vijf verslagjaren volgend op het verslagjaar waarin dat bedrag is opgekomen, wordt teruggenomen in het vijfde verslagjaar volgend op het verslagjaar waarin dat bedrag is opgekomen, voor zover dat bedrag eerder in aanmerking is genomen in het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties van de groepsentiteit. Het bedrag van de teruggenomen passieve belastinglatentie vermindert de betrokken belastingen van het vijfde verslagjaar voorafgaand aan het verslagjaar waarin dat bedrag is teruggenomen. Het effectieve belastingtarief en de bijheffing van het vijfde verslagjaar voorafgaand aan verslagjaar waarin dat bedrag is teruggenomen worden herrekend ingevolge artikel 8.4, eerste lid.
8. In afwijking van het zevende lid wordt een bedrag aan passieve belastinglatentie niet teruggenomen indien dat bedrag verband houdt met:
- a.* versnelde afschrijvingen op een materieel activum;
 - b.* kosten van een vergunning of soortgelijke regeling van een overheid, daaronder mede begrepen een staatkundig onderdeel of lokale autoriteit van een overheid, voor het gebruik van onroerende zaken of de exploitatie van natuurlijke hulpbronnen, welk gebruik, onderscheidenlijk welke exploitatie, aanzienlijke investeringen in materiële activa met zich brengt;
 - c.* onderzoeks- en ontwikkelingskosten;
 - d.* kosten voor buitengebruikstelling en sanering;
 - e.* ongerealiseerde herwaarderingswinsten bij de toepassing van waardering tegen reële waarde;
 - f.* netto valutakoerswinsten;
 - g.* verzekeringsreserves en uitgestelde acquisitiekosten voor verzekeringspolissen;

- h. winsten uit de verkoop van materiële vaste activa die zich bevinden in de staat waarin de groepsentiteit is gevestigd, mits die winsten worden geherinvesteerd in materiële vaste activa in dezelfde staat; en
 - i. aanvullende bedragen die aan dit verslagjaar worden toegerekend en het gevolg zijn van een wijziging in verslaggevingsstandaarden met betrekking tot inkomensbestanddelen als bedoeld in de onderdelen a tot en met h.
9. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
- a. *niet-toegestane toerekening*: een mutatie in een belastinglatentie in de financiële verslaggeving van een groepsentiteit inzake een verslagjaar, die betrekking heeft op een onzekere belastingpositie of op een uitdeling door een groepsentiteit;
 - b. *niet-gebruikte toerekening*: een toename van een passieve belastinglatentie in de financiële verslaggeving van een groepsentiteit inzake een verslagjaar die naar verwachting niet binnen de periode, bedoeld in het zevende lid, wordt betaald, en ten aanzien waarvan de informatieaangifte-indienende groepsentiteit er, overeenkomstig artikel 13.2, tweede lid, voor kiest om deze toename niet op te nemen in het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties voor dat verslagjaar.

Artikel 7.4 Keuzeregime voor kwalificerende verliezen

1. In afwijking van artikel 7.3 kan een informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiezen om ten aanzien van een staat een fictieve actieve belastinglatentie te vormen die betrekking heeft op een kwalificerend verlies voor ieder verslagjaar waarin sprake is van een netto kwalificerend verlies in de betreffende staat. De fictieve actieve belastinglatentie die betrekking heeft op het kwalificerende verlies is gelijk aan het netto kwalificerende verlies voor het verslagjaar voor de staat vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief. Van dit keuzerecht kan geen gebruik worden gemaakt ten aanzien van een staat met een in aanmerking komend uitdelingsbelastingstelsel als bedoeld in artikel 10.3.
2. De fictieve actieve belastinglatentie wordt in enig volgend verslagjaar waarin sprake is van netto kwalificerend inkomen voor de betreffende staat verrekend met het bedrag van het netto kwalificerende inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief, tot ten hoogste het bedrag van de fictieve actieve belastinglatentie dat nog niet is verrekend.
3. De fictieve actieve belastinglatentie die betrekking heeft op het kwalificerende verlies wordt verminderd met het bedrag dat op grond van het tweede lid in een verslagjaar wordt verrekend. Het resterende bedrag van de fictieve actieve belastinglatentie wordt voortgewenteld naar volgende verslagjaren.
4. Indien de keuze, bedoeld in het eerste lid, wordt herroepen, wordt de resterende fictieve actieve belastinglatentie die betrekking heeft op het

kwalificerende verlies verminderd tot nihil met ingang van de eerste dag van het eerste verslagjaar waarin de keuze niet langer toepassing vindt.

5. De keuze, bedoeld in het eerste lid, wordt gemaakt bij de indiening van de eerste bijheffing-informatieaangifte van de multinationale groep, waarin de staat waarvoor de keuze geldt is opgenomen.
6. Indien een doorkijkentiteit die de uiteindelijkkemoederentiteit van een multinationale groep is een keuze maakt als bedoeld in het eerste lid, wordt de fictieve actieve belastinglatentie die betrekking heeft op het kwalificerende verlies berekend op basis van het kwalificerende verlies van de doorkijkentiteit na vermindering op grond van artikel 10.1, tweede lid.

Artikel 7.5 Toerekening van betrokken belastingen aan bepaalde soorten groepsentiteiten

1. Aan een vaste inrichting wordt het bedrag aan betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële verslaggeving van een groepsentiteit en verband houdt met het kwalificerende inkomen of verlies van die vaste inrichting.
2. Aan een groepsentiteit-belanghouder wordt het bedrag aan betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële verslaggeving van een fiscaal transparante entiteit en verband houdt met het kwalificerende inkomen of verlies dat is toegerekend aan die groepsentiteit-belanghouder ingevolge artikel 6.14, derde lid.
3. Aan een groepsentiteit wordt het bedrag aan betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële verslaggeving van haar onmiddellijke of middellijke groepsentiteit-belanghouders door toepassing van een belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen, voor zover die belastingen verband houden met het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit.
4. Aan een hybride groepsentiteit wordt het bedrag aan betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële verslaggeving van haar groepsentiteit-belanghouder en dat verband houdt met het kwalificerende inkomen van die hybride entiteit.
5. Aan een groepsentiteit die een uitdeling heeft gedaan in een verslagjaar wordt het bedrag aan betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële verslaggeving van haar onmiddellijke groepsentiteit-belanghouder voor dergelijke uitdelingen.
6. Aan een groepsentiteit als bedoeld in het derde en vierde lid wordt, in afwijking van hetgeen in die leden is bepaald, ter zake van passief inkomen een bedrag aan betrokken belastingen toegerekend dat gelijk is aan het bijheffingspercentage voor de staat waarin die groepsentiteit is gevestigd vermenigvuldigd met het bedrag aan passief inkomen van die groepsentiteit dat in aanmerking is genomen bij haar groepsentiteit-belanghouders in het kader van een belastingregeling voor buitenlandse gecontroleerde lichamen of uit hoofde van fiscale transparantie, indien dat

bedrag lager is dan het bedrag van de aan haar toegerekende betrokken belastingen ten aanzien van dat passieve inkomen op basis van het derde en vierde lid. Voor de toepassing van de vorige zin, wordt voor de bepaling van het bijheffingspercentage geen rekening gehouden met de betrokken belastingen ter zake van het passieve inkomen van de groepsentiteit bij de groepsentiteit-belanghouder. Een bedrag aan betrokken belastingen verschuldigd door de groepsentiteit-belanghouder ten aanzien van dat passieve inkomen dat resteert na de toepassing van dit lid wordt niet toegerekend op basis van het derde en vierde lid.

7. Voor de toepassing van het zesde lid worden de volgende inkomensbestanddelen aangemerkt als passief inkomen:
 - a. dividend of daarmee vergelijkbare uitkeringen;
 - b. rente of daarmee vergelijkbare betalingen;
 - c. huur;
 - d. royalty's;
 - e. lijfrenten;
 - f. netto-opbrengsten ten aanzien van een goed waaruit inkomen als bedoeld in de onderdelen a tot en met e voortkomt.
8. Indien het kwalificerende inkomen van een vaste inrichting op grond van artikel 6.13, zesde lid, wordt aangemerkt als het kwalificerende inkomen van de hoofdentiteit, wordt de betrokken belasting met betrekking tot dat inkomen, die wordt geheven in de staat waarin die vaste inrichting is gelegen, aangemerkt als betrokken belasting van de hoofdentiteit voor een bedrag dat niet hoger is dan dat inkomen vermenigvuldigd met het hoogste belastingtarief voor inkomen in de staat waarin die hoofdentiteit is gevestigd.
9. Voor de berekening van het effectieve belastingtarief krachtens artikel 8.1 voor de binnenlandse bijheffing blijft de toerekening van de betrokken belastingen van een in een andere staat gevestigde groepsentiteit aan een in Curaçao gevestigde groepsentiteit op de voet van het eerste lid en het derde lid in samenhang met het zesde lid achterwege.
10. Bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden nadere regels gesteld voor de toerekening van betrokken belastingen ingevolge het derde lid ten aanzien van belastingregelingen voor buitenlandse gecontroleerde lichamen op grond waarvan de belasting wordt berekend op basis van het gezamenlijke inkomen of de gezamenlijke verliezen of verrekenbare belastingen van meerdere buitenlandse gecontroleerde lichamen die worden gehouden door een groepsentiteit.

Artikel 7.6 Aanpassingen na indiening van de bijheffing-informatieaangifte

1. Indien een groepsentiteit haar betrokken belastingen voor een voorgaand verslagjaar aanpast in de financiële verslaggeving, wordt die aanpassing aangemerkt als een aanpassing van de betrokken belastingen in het verslagjaar waarin de aanpassing is gemaakt, tenzij de aanpassing verband

houdt met een afname van de betrokken belastingen in een staat in een voorgaand verslagjaar.

2. Indien sprake is van een afname van de betrokken belastingen die in een voorgaand verslagjaar zijn opgenomen in de gecorrigeerde betrokken belastingen, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor dat verslagjaar herrekend in overeenstemming met artikel 8.4, eerste lid, door de gecorrigeerde betrokken belastingen te verminderen met het bedrag van de afname van de betrokken belastingen. Het kwalificerende inkomen voor dat verslagjaar en andere voorgaande verslagjaren wordt dienovereenkomstig aangepast.
3. De informatieaangifte-indienende groepsentiteit kan er jaarlijks, in afwijking van het eerste lid en in overeenstemming met artikel 13.2, tweede lid, voor kiezen om een afname van de betrokken belastingen in een voorgaand verslagjaar die niet van materieel belang is aan te merken als een aanpassing van de betrokken belastingen in het verslagjaar waarin de aanpassing is gemaakt. Een afname van de betrokken belastingen is niet van materieel belang indien deze leidt tot een vermindering van de gecorrigeerde betrokken belastingen van minder dan € 1.000.000 vastgesteld voor een staat voor het verslagjaar.

Artikel 7.7 Belastingtariefwijzigingen

1. Indien het van toepassing zijnde belastingtarief in een staat wordt verlaagd tot een tarief dat lager is dan het minimumbelastingtarief en die verlaging resulteert in een afname van een passieve belastinglatentie, wordt de afname van die belastinglatentie aangemerkt als een aanpassing van de betrokken belastingen van een groepsentiteit in het voorgaande verslagjaar waarin de passieve latentie overeenkomstig artikel 7.2 is gevormd.
2. Indien in een verslagjaar een passieve belastinglatentie in aanmerking is genomen tegen een lager tarief dan het minimumbelastingtarief en het van toepassing zijnde belastingtarief in een staat in een volgend verslagjaar wordt verhoogd tot een tarief dat hoger is dan het minimumbelastingtarief, wordt de toename van de passieve belastinglatentie als gevolg van deze verhoging bij betaling ervan aangemerkt als een aanpassing van de betrokken belastingen in het verslagjaar waarin de passieve belastinglatentie in aanmerking is genomen. De aanpassing op grond van de eerste zin bedraagt ten hoogste de passieve belastinglatentie herrekend tegen het minimumbelastingtarief.

Artikel 7.8 Herrekening

Indien meer dan € 1.000.000 van het bedrag dat door een groepsentiteit in een verslagjaar in aanmerking is genomen als gecorrigeerde betrokken belasting niet is betaald binnen drie jaar na afloop van dat verslagjaar, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor het verslagjaar waarin het onbetaalde bedrag als een gecorrigeerde betrokken belasting in aanmerking is genomen, herrekend in overeenstemming met artikel 8.4, eerste lid, waarbij het

onbetaalde bedrag aan betrokken belasting niet in aanmerking wordt genomen als een betrokken belasting.

HOOFDSTUK 8 BEREKENING VAN HET EFFECTIEVE BELASTINGTARIEF EN DE BIJHEFFING

Artikel 8.1 Berekening van het effectieve belastingtarief

1. Het effectieve belastingtarief van een multinationale groep voor een verslagjaar wordt voor iedere staat waarin groepsentiteiten van die groep zijn gevestigd, mits er in die staat netto kwalificerend inkomen is, berekend volgens de formule:

$$E = (B / I) \times 100\%$$

waarbij wordt verstaan onder:

E: het effectieve belastingtarief voor een verslagjaar voor een staat, uitgedrukt in een percentage dat rekenkundig wordt afgerond op vier decimalen;

B: de som van de gecorrigeerde betrokken belastingen over het verslagjaar van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten, berekend op de voet van hoofdstuk 7;

I: het netto kwalificerende inkomen over het verslagjaar van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten, berekend op de voet van het tweede lid.

2. Het netto kwalificerende inkomen of verlies over een verslagjaar van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten wordt berekend volgens de formule:

$$I = W - V \text{ waarbij wordt verstaan onder:}$$

I: het netto kwalificerende inkomen of verlies over een verslagjaar van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten;

W: de som van het kwalificerende inkomen over het verslagjaar van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten, berekend op de voet van hoofdstuk 6;

V: de som van de kwalificerende verliezen over het verslagjaar van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten, berekend op de voet van hoofdstuk 6.

3. Bij de toepassing van het eerste en tweede lid worden niet in aanmerking genomen de gecorrigeerde betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van groepsentiteiten die een beleggingsentiteit zijn.
4. Het effectieve belastingtarief van een staatloze groepsentiteit voor een verslagjaar wordt afzonderlijk van het effectieve belastingtarief van alle andere groepsentiteiten berekend. Deze berekening geschiedt overeenkomstig dit artikel.

Artikel 8.2 Berekening van de bijheffing

1. Indien in een verslagjaar het effectieve belastingtarief van een multinationale groep in een staat waarin groepsentiteiten van die groep zijn gevestigd lager is dan het minimumbelastingtarief, of indien in een verslagjaar een additionele bijheffing is verschuldigd op de voet van artikel 8.4, berekent de multinationale groep de bijheffing:
 - a. voor die staat, overeenkomstig het tweede tot en met vierde lid; en
 - b. voor iedere groepsentiteit die kwalificerend inkomen heeft dat is meegenomen in de berekening van het netto kwalificerende inkomen over het verslagjaar van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten, overeenkomstig het vijfde en zesde lid.
2. De bijheffing voor een staat over een verslagjaar is het positieve bedrag berekend volgens de formule:

$$S = (P \times O) + A - N$$
 waarbij wordt verstaan onder:
 - S: de bijheffing over een verslagjaar voor een staat;
 - P: het bijheffingspercentage voor het verslagjaar voor die staat, berekend op de voet van het derde lid;
 - O: het bedrag van de overwinst over het verslagjaar in die staat, berekend op de voet van het vierde lid;
 - A: het bedrag van de additionele bijheffing over het verslagjaar voor die staat, berekend op de voet van artikel 8.4;
 - N: het bedrag van de kwalificerende binnenlandse bijheffing over het verslagjaar voor die staat.
3. Het bijheffingspercentage voor een staat voor een verslagjaar is het verschil in procentpunten, indien positief, berekend volgens de formule:

$$P = M - E$$
 waarbij wordt verstaan onder:
 - P: het bijheffingspercentage voor een verslagjaar voor een staat;
 - M: het minimumbelastingtarief;
 - E: het effectieve belastingtarief voor het verslagjaar voor die staat, berekend op de voet van artikel 8.1, eerste lid.
4. De overwinst over een verslagjaar in een staat is het positieve bedrag berekend volgens de formule:

$$O = I - R$$
 waarbij wordt verstaan onder:
 - O: het bedrag van de overwinst over een verslagjaar in een staat;
 - I: het netto kwalificerende inkomen over het verslagjaar van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten, berekend op de voet van artikel 8.1, tweede lid;
 - R: het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid over het verslagjaar van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten, berekend op de voet van artikel 8.3.
 De informatieaangifte-indienende groepsentiteit kan er overeenkomstig artikel 13.2, tweede lid, voor kiezen de vermindering met het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid niet toe te passen.

5. De bijheffing voor een groepsentiteit over een verslagjaar is het bedrag berekend volgens de formule: $H = S \times (G / W)$ waarbij wordt verstaan onder:
 - H: de bijheffing over een verslagjaar voor een groepsentiteit;
 - S: de bijheffing over het verslagjaar voor de staat waarin die groepsentiteit is gevestigd, berekend op de voet van het tweede lid;
 - G: het kwalificerende inkomen van die groepsentiteit over het verslagjaar, berekend op de voet van hoofdstuk 6;
 - W: de som van het kwalificerende inkomen over het verslagjaar van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten, bedoeld in artikel 8.1, tweede lid.
6. Indien de bijheffing voor een staat voortvloeit uit een herrekening op de voet van artikel 8.4, eerste lid, en er geen netto kwalificerend inkomen in die staat over het verslagjaar is, wordt de bijheffing toegerekend aan iedere groepsentiteit in die staat op de voet van de formule in het vijfde lid op basis van het kwalificerende inkomen van de groepsentiteiten over de verslagjaren waarvoor de herrekeningen op de voet van artikel 8.4, eerste lid, zijn verricht.
7. De berekening van de bijheffing voor een in een staat gevestigde groepsentiteit ingevolge het eerste lid, onderdeel b, blijft achterwege indien de uiteindelijkkemoederentiteit onmiddellijk of middellijk het volledige belang heeft in iedere in die staat gevestigde groepsentiteit en de inkomen-inclusiemaatregel van toepassing is op het belang van die uiteindelijkkemoederentiteit in die groepsentiteiten.
8. De bijheffing voor iedere staatloze groepsentiteit over een verslagjaar wordt afzonderlijk van de bijheffing van alle andere groepsentiteiten berekend. Deze berekening geschiedt overeenkomstig dit artikel.
9. In afwijking van het eerste lid wordt voor een staat en de in die staat gevestigde groepsentiteiten geen bijheffing over een verslagjaar berekend, indien die groepsentiteiten een kwalificerende binnenlandse bijheffing over dat verslagjaar zijn verschuldigd die is berekend op basis van:
 - a. de geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard die is gebruikt bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit; of
 - b. de geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard.

Artikel 8.3 Uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid

1. Het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid over een verslagjaar van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten van een multinationale groep bedraagt de som van de uitzondering voor werknemerslasten van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten in het verslagjaar en de uitzondering voor materiële activa van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten in het verslagjaar.
2. De uitzondering voor werknemerslasten van een in een staat gevestigde groepsentiteit in een verslagjaar bedraagt 9,8% van de in het verslagjaar in

aanmerking komende loonkosten ter zake van de in het verslagjaar in aanmerking komende werknemers die in die staat activiteiten verrichten voor de multinationale groep, met uitzondering van de in aanmerking komende loonkosten die:

- a.* gekapitaliseerd en opgenomen zijn in de boekwaarde van de in aanmerking komende materiële activa;
 - b.* toerekenbaar zijn aan inkomen dat overeenkomstig artikel 6.12 is uitgesloten.
3. De uitzondering voor materiële activa van een in een staat gevestigde groepsentiteit in een verslagjaar bedraagt 7,8% van de boekwaarde van de in het verslagjaar in aanmerking komende materiële activa die in de staat zijn gelegen, met uitzondering van:
 - a.* de boekwaarde van onroerende zaken, inclusief grond en gebouwen, die worden gehouden voor de verkoop, om te leasen of als belegging;
 - b.* de boekwaarde van materiële activa die worden gebruikt om inkomen te genereren dat op de voet van artikel 6.12 is uitgesloten.
4. De boekwaarde van de in een verslagjaar in aanmerking komende materiële activa is het gemiddelde van de boekwaarde van de in aanmerking komende materiële activa aan het begin en het einde van het verslagjaar, zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit, verminderd met de geaccumuleerde afwaardering, afschrijvingen en waardeverminderingen en vermeerderd met het bedrag dat toerekenbaar is aan de gekapitaliseerde werknemerslasten.
5. Voor de toepassing van het tweede en derde lid zijn de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van een groepsentiteit die een vaste inrichting is, de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa die op de voet van artikel 6.13, eerste, tweede en derde lid, zijn opgenomen in de afzonderlijke financiële verslaggeving van die vaste inrichting, voor zover deze kosten en activa worden gealloceerd aan de staat waarin de vaste inrichting is gelegen. De in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van een vaste inrichting worden niet in aanmerking genomen door de hoofdentiteit van de vaste inrichting.
6. Indien het inkomen van een vaste inrichting op de voet van artikel 6.14, eerste lid, of artikel 10.1, vierde lid, is verminderd, worden de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van die vaste inrichting in dezelfde mate uitgesloten voor de berekening van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid voor de multinationale groep op de voet van dit artikel.
7. In aanmerking komende loonkosten ter zake van in aanmerking komende werknemers en in aanmerking komende materiële activa die zijn betaald door, onderscheidenlijk die eigendom zijn van, een doorkijkentiteit worden, mits ze niet zijn toegerekend op grond van het vijfde en zesde lid, toegerekend aan:

- a. de groepsentiteit-belanghouder van de doorkijktiteit, naar evenredigheid van het bedrag dat op de voet van artikel 6.14, derde lid, aan hem wordt toegerekend, indien de in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa zich bevinden in dezelfde staat als de groepsentiteit-belanghouder; en
 - b. de doorkijktiteit, indien zij de uiteindelijk moederentiteit is, verminderd naar evenredigheid van het inkomen dat niet is meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen van de doorkijktiteit op de voet van artikel 10.1, eerste lid, indien de in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa zich bevinden in dezelfde staat als de doorkijktiteit.
8. De na de toepassing van het zevende lid, onderdelen a en b, resterende in aanmerking komende loonkosten en de resterende in aanmerking komende materiële activa van de doorkijktiteit worden niet meegenomen in de berekening van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid van een multinationale groep.
9. Het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid van een staatloze groepsentiteit wordt over een verslagjaar afzonderlijk van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid van alle andere groepsentiteiten berekend. Deze berekening geschiedt overeenkomstig dit artikel.
10. Het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid berekend op de voet van dit artikel bevat niet de uitzondering voor werknemerslasten en de uitzondering voor materiële activa van in een staat gevestigde beleggingsentiteiten.
11. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
 - a. *in aanmerking komende loonkosten*: uitgaven voor werknemersbeloningen, waaronder salarissen, lonen, loonbelastingen en belastingen op arbeid en andere uitgaven die een werknemer een rechtstreeks en persoonlijk voordeel opleveren, zoals ziektekosten- en pensioenbijdragen en werkgeverbijdragen voor de sociale zekerheid;
 - b. *in aanmerking komende werknemers*: voltijd- en deeltijdwerknemers van een groepsentiteit en zelfstandige contractanten die onder toezicht en controle van de multinationale groep deelnemen aan de normale bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep;
 - c. *in aanmerking komende materiële activa*:
 - 1°. in een staat gelegen materiële vaste activa;
 - 2°. in een staat gelegen natuurlijke rijkdommen;
 - 3°. het gebruiksrecht van een lessee op in een staat gelegen materiële vaste activa;
 - 4°. een licentie of een daarmee vergelijkbare regeling van een overheid, daaronder mede begrepen een staatkundig onderdeel of lokale autoriteit van een overheid, voor het gebruik van een in een staat gelegen onroerende zaak of voor de exploitatie van in een staat gelegen natuurlijke rijkdommen die een aanzienlijke investering in materiële activa met zich brengt.

Artikel 8.4 Additionele bijheffing door herrekening

1. Indien de betrokken belastingen of het kwalificerende inkomen of verlies in een staat op de voet van het zevende lid of de artikelen 6.7, 7.3, zesde lid, 7.6, 7.8 of 10.3, zesde lid, worden aangepast en dit leidt tot een wijziging van het effectieve belastingtarief en de bijheffing van een multinationale groep voor die staat over een voorgaand verslagjaar, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing over dat verslagjaar voor die staat herrekend op de voet van de artikelen 8.1 tot en met 8.3.
2. Indien de herrekening, bedoeld in het eerste lid, leidt tot een hoger bedrag aan bijheffing over een voorgaand verslagjaar, wordt het meerdere aangemerkt als een additionele bijheffing voor de toepassing van artikel 8.2, tweede lid, over het verslagjaar waarin de herrekening is gemaakt.
3. Indien voor een staat een additionele bijheffing op grond van het tweede lid is verschuldigd en er in die staat geen netto kwalificerend inkomen over het verslagjaar is, is het kwalificerende inkomen van een in die staat gevestigde groepsentiteit voor de toepassing van artikel 4.2, tweede lid, gelijk aan de aan die groepsentiteit overeenkomstig artikel 8.2, zesde lid, toegerekende bijheffing gedeeld door het minimumbelastingtarief.
4. Indien voor een staat een additionele bijheffing op grond van artikel 7.2, vijfde lid, is verschuldigd, is het kwalificerende inkomen van iedere in die staat gevestigde groepsentiteit voor de toepassing van artikel 4.2, tweede lid, gelijk aan de aan die groepsentiteit toegerekende additionele bijheffing gedeeld door het minimumbelastingtarief. De additionele bijheffing wordt toegerekend aan iedere in die staat gevestigde groepsentiteit volgens de formule:
$$A = B - (G \times M)$$
waarbij wordt verstaan onder:
 - A: het bedrag aan additionele bijheffing, bedoeld in artikel 7.2, vijfde lid, dat wordt toegerekend aan een in de staat gevestigde groepsentiteit;
 - B: de gecorrigeerde betrokken belastingen van die groepsentiteit, berekend op de voet van hoofdstuk 7;
 - G: het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit over het verslagjaar, berekend op de voet van hoofdstuk 6;
 - M: het minimumbelastingtarief.
5. Voor de toepassing van het vierde lid wordt de additionele bijheffing uitsluitend toegerekend aan groepsentiteiten waarvan het bedrag aan gecorrigeerde betrokken belastingen lager is dan nul en tevens lager is dan het kwalificerende inkomen of verlies van de desbetreffende groepsentiteit vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.
6. Indien aan een groepsentiteit in een verslagjaar een additionele bijheffing wordt toegerekend overeenkomstig dit artikel of artikel 8.2, zesde lid, wordt die entiteit voor de toepassing van de hoofdstukken 3 tot en met 5 in dat verslagjaar aangemerkt als een laagbelaste groepsentiteit.

7. Voor zover een bedrag aan kwalificerende binnenlandse bijheffing dat over een verslagjaar is verschuldigd niet is betaald binnen vier verslagjaren na het verslagjaar waarover die bijheffing was verschuldigd, wordt het niet-betaalde bedrag aan kwalificerende binnenlandse bijheffing aangemerkt als een additionele bijheffing als bedoeld in artikel 8.2, tweede lid, over het vijfde verslagjaar na het verslagjaar waarover die kwalificerende binnenlandse bijheffing was verschuldigd.

Artikel 8.5 Berekening van de additionele bijheffing in bijzondere gevallen

1. Niettegenstaande artikel 8.2, negende lid, wordt op basis van artikel 8.4 additionele bijheffing berekend ten aanzien van groepsentiteiten van een multinationale groep die zijn gevestigd in een staat die voor de toepassing van een kwalificerende binnenlandse bijheffing niet voorziet in een herrekening op basis van een met artikel 8.4 vergelijkbare regeling.
2. Ten aanzien van een verslagjaar waarin artikel 8.8 of artikel 8.11 voor een staat wordt toegepast, vindt voor die staat geen herrekening als bedoeld in artikel 8.4, eerste lid, plaats.
3. Groepsentiteiten waarop het eerste lid van toepassing is, worden voor de toepassing van de hoofdstukken 4 en 5 aangemerkt als laagbelaste groepsentiteiten.

Artikel 8.6 In minderheidsbelang gehouden groepsentiteit

1. De berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor een staat op de voet van de hoofdstukken 6 tot en met 10 voor een in minderheidsbelang gehouden subgroep van een multinationale groep wordt verricht alsof elke in minderheidsbelang gehouden subgroep een afzonderlijke multinationale groep is. De gecorrigeerde betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van de entiteiten die behoren tot de in minderheidsbelang gehouden subgroep worden niet in aanmerking genomen bij het bepalen van het effectieve belastingtarief en het netto kwalificerende inkomen van de multinationale groep op de voet van artikel 8.1, eerste en tweede lid.
2. Het effectieve belastingtarief en de bijheffing van een in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit van een multinationale groep die geen onderdeel is van een in minderheidsbelang gehouden subgroep, wordt berekend op entiteitsbasis op de voet van de hoofdstukken 6 tot en met 10. De gecorrigeerde betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van de in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit worden niet in aanmerking genomen bij het bepalen van het effectieve belastingtarief en het netto kwalificerende inkomen van de multinationale groep op de voet van artikel 8.1, eerste en tweede lid.
3. Dit artikel is niet van toepassing op een in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit die een beleggingsentiteit is.
4. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

- a. *in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit*: een groepsentiteit waarin de uiteindelijk moederentiteit een onmiddellijk of middellijk belang van 30% of minder heeft;
 - b. *in minderheidsbelang gehouden moederentiteit*: een in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit die onmiddellijk of middellijk het controlerende belang heeft in een andere in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit, en waarin het controlerende belang niet onmiddellijk of middellijk wordt gehouden door een andere in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit;
 - c. *in minderheidsbelang gehouden subgroep*: een in minderheidsbelang gehouden moederentiteit en haar in minderheidsbelang gehouden dochterentiteiten;
 - d. *in minderheidsbelang gehouden dochterentiteit*: een in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit waarin het controlerende belang onmiddellijk of middellijk wordt gehouden door een in minderheidsbelang gehouden moederentiteit.
5. Voor de toepassing van de artikelen 8.7 en 8.8 worden in minderheidsbelang gehouden groepsentiteiten niet als een afzonderlijke groep aangemerkt.

Artikel 8.7 De minimis-uitzondering

1. Indien de informatieaangifte-indienende groepsentiteit daarvoor kiest, bedraagt de bijheffing over een verslagjaar voor de in een staat gevestigde groepsentiteiten enkel de additionele bijheffing, bedoeld in artikel 8.4, zevende lid, (de minimis-uitzondering) mits in dat verslagjaar:
 - a. de gemiddelde kwalificerende omzet van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten minder bedraagt dan € 10.000.000; en
 - b. het gemiddelde netto kwalificerende inkomen van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten minder bedraagt dan € 1.000.000 of ten aanzien van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten sprake is van een gemiddeld netto kwalificerend verlies.
2. De gemiddelde kwalificerende omzet of het gemiddelde netto kwalificerende inkomen of verlies van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten over een verslagjaar is het gemiddelde van de kwalificerende omzet, onderscheidenlijk het gemiddelde van het netto kwalificerende inkomen of verlies, van de in die staat gevestigde groepsentiteiten over het verslagjaar en de twee daaraan voorafgaande verslagjaren. Bij het bepalen van de gemiddelde kwalificerende omzet of het gemiddelde netto kwalificerende inkomen of verlies van de in een staat gevestigde groepsentiteiten wordt het eerste of tweede aan het verslagjaar voorafgaande verslagjaar niet in aanmerking genomen indien in dat verslagjaar of die verslagjaren geen groepsentiteiten in die staat waren gevestigd of de in die staat gevestigde groepsentiteiten geen kwalificerende omzet of netto kwalificerend inkomen of verlies hadden.

3. De kwalificerende omzet van de in een staat gevestigde groepsentiteiten over een verslagjaar is de som van de omzet van de in die staat gevestigde groepsentiteiten verminderd of vermeerderd met de op de voet van hoofdstuk 6 aangebrachte correcties voor zover die correcties van invloed zijn op de omzet van die groepsentiteiten.
4. Het netto kwalificerende inkomen of verlies van de in een staat gevestigde groepsentiteiten over een verslagjaar wordt bepaald op de voet van artikel 8.1, tweede lid.
5. Voor de toepassing van het eerste tot en met vierde lid worden, indien een verslagjaar langer of korter is dan een periode van twaalf maanden, het bedrag aan kwalificerende omzet en het bedrag aan netto kwalificerend inkomen of verlies van alle in een staat gevestigde groepsentiteiten over dat verslagjaar verlaagd, onderscheidenlijk verhoogd, naar evenredigheid van een verslagjaar van twaalf maanden.
6. De de minimis-uitzondering is niet van toepassing op een staatloze entiteit of een beleggingsentiteit. De omzet en het kwalificerende inkomen of verlies van staatloze entiteiten en beleggingsentiteiten worden uitgesloten van de berekening van de de minimis-uitzondering.

Artikel 8.8 Tijdelijke veilige haven: kwalificerend landenrapport

1. Indien de informatieaangifte-indienende groepsentiteit van een multinationale groep daarvoor kiest bedraagt de bijheffing voor de in een staat gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar dat aanvangt op of voor 31 december 2026 en eindigt voor 1 juli 2028 nihil, mits de multinationale groep over dat verslagjaar voor die staat:
 - a. in een kwalificerend landenrapport totale inkomsten rapporteert van minder dan € 10.000.000 en een winst vóór winstbelasting van minder dan € 1.000.000;
 - b. op basis van een vereenvoudigde berekening een effectief belastingtarief heeft dat ten minste gelijk is aan het voor dat verslagjaar geldende overgangstarief; of
 - c. in een kwalificerend landenrapport een winst vóór winstbelasting rapporteert die niet meer bedraagt dan het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid berekend op de voet van artikel 8.3, met dien verstande dat bij die berekening uitsluitend de werknemerslasten en de materiële activa in aanmerking worden genomen van groepsentiteiten die ook groepsentiteiten zijn op basis van artikel 42, onderdeel c van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, of daarmee vergelijkbare regelgeving in een andere staat, en die groepsentiteiten op grond van artikel 1.3 in dezelfde staat zijn gevestigd als de staat waarin die entiteiten voor de toepassing van hoofdstuk VIII van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, of daarmee vergelijkbare regelgeving in een andere staat, zijn gevestigd.

2. Indien de multinationale groep in een staat groepsentiteiten ter verkoop houdt, dient voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel a, de som van de totale inkomsten zoals gerapporteerd in het kwalificerende landenrapport voor die staat en de omzet van de in die staat ter verkoop gehouden groepsentiteiten minder te bedragen dan € 10.000.000.
3. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel b, wordt het effectieve belastingtarief voor een staat vereenvoudigd berekend volgens de formule:
$$VE = (VB/W) \times 100\%$$
waarbij wordt verstaan onder:
 - VE: het vereenvoudigde effectieve belastingtarief voor een verslagjaar voor een staat, uitgedrukt in een percentage dat rekenkundig wordt afgerond op vier decimalen;
 - VB: de vereenvoudigde betrokken belastingen, zijnde de belastingen naar het inkomen in die staat over een verslagjaar zoals gerapporteerd in de kwalificerende financiële verslaggeving van de multinationale groep voor zover het betrokken belastingen zijn die zijn geheven over de in een kwalificerend landenrapport gerapporteerde winst vóór winstbelasting van groepsentiteiten die voor de toepassing van hoofdstuk VIII van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, of daarmee vergelijkbare regelgeving in een andere staat, gevestigd zijn in die staat;
 - W: de winst vóór winstbelasting in die staat zoals door de multinationale groep is gerapporteerd in een kwalificerend landenrapport.
4. Voor de berekening van de vereenvoudigde betrokken belastingen, bedoeld in het derde lid, worden de in de financiële verslaggeving gerapporteerde onzekere belastingposities in de staat waarvoor het effectieve belastingtarief vereenvoudigd wordt berekend niet in aanmerking genomen.
5. Voor het bepalen van de winst vóór winstbelasting, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a en c, en het derde lid, wordt een nettovermogensverlies voor zover dat voortvloeit uit wijzigingen in de reële waarde van een belang, niet zijnde een portfoliobelang, niet in aanmerking genomen indien dat verlies meer dan € 50.000.000 bedraagt.
6. Indien een uiteindelijk moederentiteit van een multinationale groep in de staat waarin zij is gevestigd is onderworpen aan een aftrekbaar dividendstelsel wordt voor de toepassing van het eerste lid, onderdelen a en c, en het derde lid de winst vóór winstbelasting in die staat verminderd met het bedrag dat is uitgedeeld als aftrekbaar dividend aan een belanghouder die voldoet aan de voorwaarden van artikel 10.2, eerste lid, onderdelen a tot en met e. De vereenvoudigde betrokken belastingen, bedoeld in het derde lid, niet zijnde de belastingen waarvoor de dividendaftrek wordt toegestaan, worden evenredig aan de vermindering van de winst vóór winstbelasting verminderd. Artikel 10.2, derde en vierde lid, is van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat daarbij voor eerste en tweede lid wordt gelezen: eerste en tweede zin.

7. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdelen a en c, en het derde lid worden de winst vóór winstbelasting, de vereenvoudigde betrokken belastingen en de totale inkomsten van een beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit in aanmerking genomen in de staten waarin de groepsentiteit-belanghouders zijn gevestigd naar rato van het belang dat zij hebben in de beleggingsentiteit of de verzekeringsbeleggingsentiteit.
8. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdelen a en c, en het derde lid worden de winst vóór winstbelasting, de vereenvoudigde betrokken belastingen en de totale inkomsten van een beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit niet in aanmerking genomen naar rato van het belang dat een belanghouder die geen groepsentiteit-belanghouder is heeft in die entiteit.
9. In afwijking van artikel 7.4, vijfde lid, wordt de keuze, bedoeld in artikel 7.4, eerste lid, ten aanzien van een staat waarvoor dit artikel in een verslagjaar wordt toegepast, gemaakt bij de indiening van de bijheffing-informatieaangifte over het eerste verslagjaar waarin dit artikel ten aanzien van die staat niet wordt toegepast.
10. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
 - a. *kwalificerend landenrapport*: een landenrapport als bedoeld in artikel 42, onderdeel i van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, of daarmee vergelijkbare regelgeving in een andere staat, mits dat rapport is opgesteld op basis van een kwalificerende financiële verslaggeving en is ingediend bij de relevante belastingautoriteit;
 - b. *kwalificerende financiële verslaggeving*:
 - 1°. de financiële verslaggeving van de uiteindelijkkemoederentiteit;
 - 2°. de enkelvoudige jaarrekening van iedere groepsentiteit mits die is opgesteld in overeenstemming met een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard of een geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard en de financiële verslaggeving van de groepsentiteit is opgesteld aan de hand van die financiële verslaggevingsstandaard waarbij de gegevens in de financiële verslaggeving betrouwbaar zijn; of
 - 3°. in geval van een groepsentiteit die enkel op grond van haar beperkte omvang of op grond van materialiteit niet is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening: de verslaggeving van die groepsentiteit die is gebruikt voor het opstellen van het kwalificerende landenrapport van de multinationale groep;
 - c. *het voor het verslagjaar geldende overgangstarief*: voor verslagjaren die aanvangen in:
 - 1°. 2023 of 2024: 15%;
 - 2°. 2025: 16%;
 - 3°. 2026: 17%.

Artikel 8.9 Uitsluiting van de tijdelijke veilige haven

Artikel 8.8 is niet van toepassing ten aanzien van groepsentiteiten:

- a. die staatloze groepsentiteiten zijn;
- b. die beleggingsentiteiten of verzekeringsbeleggingsentiteiten zijn, tenzij:
 - 1°. de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ten aanzien van die beleggingsentiteiten of verzekeringsbeleggingsentiteiten ervoor kiest om artikel 10.5 niet toe te passen of ten aanzien van de groepsentiteit-belanghouders in die beleggingsentiteiten of verzekeringsbeleggingsentiteiten ervoor kiest om artikel 10.6 niet toe te passen; en
 - 2°. die beleggingsentiteiten of verzekeringsbeleggingsentiteiten voor de toepassing van hoofdstuk VIII van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, in dezelfde staat zijn gevestigd als haar groepsentiteit-belanghouders;
- c. die behoren tot een multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten waarvan een kwalificerend landenrapport als bedoeld in artikel 8.8, tiende lid, onderdeel a, niet de informatie van de gecombineerde groepen bevat;
- d. die zijn gevestigd in een staat waarin een doorkijkentiteit is gevestigd die een uiteindelijkkemoederentiteit is, tenzij het volledige belang in die doorkijkentiteit wordt gehouden door een of meer belanghouders die voldoen aan de voorwaarden van artikel 10.1, eerste lid, onderdelen a tot en met d;
- e. die zijn gevestigd in een staat ten aanzien waarvan de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiest of over eerdere verslagjaren ervoor heeft gekozen om artikel 10.3, of daarmee vergelijkbare regelgeving in een andere staat, op de in die staat gevestigde groepsentiteiten toe te passen;
- f. die zijn gevestigd in een staat waarop artikel 8.8, of daarmee vergelijkbare regelgeving in een andere staat, in een eerder verslagjaar niet is toegepast tenzij geen van de groepsentiteiten van de multinationale groep in dat verslagjaar in die staat waren gevestigd.

Artikel 8.10 Joint ventures

1. Voor een joint venture en de met die joint venture verbonden partijen worden de artikelen 8.8 en 8.9 toegepast alsof zij groepsentiteiten vormen van een afzonderlijke multinationale groep waarvan de joint venture de uiteindelijkkemoederentiteit is en alsof deze groepsentiteiten ook groepsentiteiten zijn op basis van artikel 42, onderdeel c, van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, en ze voor de toepassing van hoofdstuk VIII van de Landsverordening op de winstbelasting 1940, fiscaal zijn gevestigd in dezelfde staat als waarin zij op grond van artikel 1.3 zijn gevestigd.
2. Voor de toepassing van artikel 8.8 op een joint venture en de met die joint venture verbonden partijen wordt voor de in een kwalificerend landenrapport gerapporteerde totale inkomsten en winst vóór winstbelasting gelezen: de in de kwalificerende financiële verslaggeving

gerapporteerde totale omzet per staat, onderscheidenlijk het bedrag aan winst per staat, voordat daarop de belasting naar het inkomen in mindering is gebracht.

Artikel 8.11 Permanente veilige haven: vereenvoudigde berekening

1. Indien artikel 8.8 niet is toegepast en de informatieaangifte-indienende groepsentiteit daarvoor kiest, bedraagt de bijheffing voor de in een staat gevestigde groepsentiteiten over een verslagjaar enkel de additionele bijheffing, bedoeld in artikel 8.4 en artikel 8.5, eerste lid, over dat verslagjaar voor die staat, mits:
 - a. er in die staat op basis van een vereenvoudigde inkomensberekening een netto kwalificerend verlies is of een netto kwalificerend inkomen dat niet meer bedraagt dan het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid voor de in die staat gevestigde groepsentiteiten berekend op de voet van artikel 8.3;
 - b. op basis van een vereenvoudigde omzet- en inkomensberekening de in die staat gevestigde groepsentiteiten voldoen aan de voorwaarden, bedoeld in artikel 8.7, eerste lid, onderdelen a en b, waarbij artikel 8.7, tweede, vijfde en zesde lid, van overeenkomstige toepassing is; of
 - c. op basis van een vereenvoudigde inkomens- en belastingberekening het effectieve belastingtarief, berekend volgens de in artikel 8.1 opgenomen formule, voor een verslagjaar voor die staat ten minste gelijk is aan het minimumbelastingtarief.
2. Bij of krachtens landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden regels gesteld voor de wijze waarop de vereenvoudigde omzet-, inkomens- en belastingberekeningen plaatsvinden voor een staat en de in die staat gevestigde groepsentiteiten, waaronder groepsentiteiten die enkel op grond van hun beperkte omvang of op grond van materialiteit niet zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de groep.

Artikel 8.12 Uitsluiting van de tijdelijke en permanente veilige haven

De inspecteur geeft slechts dan geen gevolg aan de keuze van een informatieaangifte-indienende groepsentiteit voor de toepassing van artikel 8.8 of artikel 8.11 ten aanzien van een staat voor een verslagjaar indien:

- a. op grond van de hoofdstukken 3 tot en met 5 ten aanzien van een in die staat gevestigde groepsentiteit bijgeheven zou kunnen worden indien artikel 8.8, onderscheidenlijk artikel 8.11, niet van toepassing zou zijn en het effectieve belastingtarief in die staat, berekend op de voet van artikel 8.1, lager is dan het minimumbelastingtarief;
- b. hij de informatieaangifte-indienende groepsentiteit binnen 36 maanden nadat de bijheffing-informatieaangifte voor dat verslagjaar is ingediend op de hoogte stelt van specifieke feiten en omstandigheden die mogelijk een materieel effect hebben op de toepassing van artikel 8.8, onderscheidenlijk artikel 8.11, en verzoekt om het effect van die feiten en omstandigheden op

- de toepassing van artikel 8.8, onderscheidenlijk artikel 8.11, te verduidelijken; en
- c. de informatieaangifte-indienende groepsentiteit niet binnen 6 maanden na het verzoek erin slaagt aannemelijk te maken dat die feiten en omstandigheden geen materieel effect hebben op de toepassing van artikel 8.8, onderscheidenlijk artikel 8.11.

HOOFDSTUK 9 BIJZONDERE BEPALINGEN OMTRENT BEDRIJFSREORGANISATIES EN HOUDSTERSTRUCTUREN

Artikel 9.1 Toepassing van de omzeldrempel bij fusies en splitsingen van een groep

1. Indien twee of meer groepen in een van de vier onmiddellijk aan het verslagjaar voorafgaande verslagjaren zijn gefuseerd tot een multinationale groep, wordt de omzeldrempel voor die multinationale groep in een aan de fusie voorafgaand verslagjaar geacht te zijn bereikt indien de som van de omzet van de groepen in dat verslagjaar, zoals verantwoord in de geconsolideerde jaarrekeningen van de uiteindelijkkemoederentiteiten van die groepen, € 750.000.000 of meer bedraagt.
2. Indien in een verslagjaar een niet tot een groep behorende entiteit fuseert met een andere niet tot een groep behorende entiteit of met een groep tot een multinationale groep, en een van deze of beide fuserende partijen geen geconsolideerde jaarrekening heeft opgesteld, onderscheidenlijk hebben opgesteld, in een van de vier verslagjaren onmiddellijk voorafgaand aan het verslagjaar, wordt de omzeldrempel voor die multinationale groep in een aan de fusie voorafgaand verslagjaar geacht te zijn bereikt indien de som van de omzet van de fuserende partijen in dat verslagjaar, zoals verantwoord in de enkelvoudige jaarrekeningen of de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, € 750.000.000 of meer bedraagt.
3. Indien in een verslagjaar een multinationale groep wordt gesplitst in twee of meer van dergelijke groepen (elk een gesplitste groep), wordt de omzeldrempel door een gesplitste groep geacht te zijn bereikt:
 - a. met betrekking tot het verslagjaar waarin de splitsing plaatsvindt, indien de gesplitste groep in dat verslagjaar een omzet van € 750.000.000 of meer behaalt, in welk geval de gesplitste groep geacht wordt die omzet ook in ten minste twee van de vier onmiddellijk aan het verslagjaar voorafgaande verslagjaren te hebben behaald;
 - b. met betrekking tot de drie verslagjaren na het verslagjaar waarin de splitsing plaatsvindt, indien de gesplitste groep een omzet van € 750.000.000 of meer behaalt, in ten minste twee van de drie verslagjaren na het verslagjaar waarin de splitsing plaatsvindt.
4. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

- a. *fusie*: een rechtshandeling waarbij:
 - 1°. alle of nagenoeg alle groepsentiteiten van twee of meer afzonderlijke groepen onder gemeenschappelijke zeggenschap worden gebracht, waardoor deze entiteiten tot een groep worden samengevoegd; of
 - 2°. een entiteit die geen deel uitmaakt van een groep met een andere entiteit of groep onder gemeenschappelijke zeggenschap wordt gebracht, waardoor zij tot een groep worden samengevoegd.
- b. *splitsing*: een rechtshandeling waarbij een groep wordt gesplitst in twee of meer verschillende groepen waarvan de groepsentiteiten na de splitsing niet meer worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening door dezelfde uiteindelijkkemoederentiteit.
- c. *omzetrempel*: het ingevolge artikel 2.1 vereiste bedrag aan omzet in een verslagjaar volgens de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit van de groep.

Artikel 9.2 Groepsentiteiten die toetreden tot een multinationale groep dan wel deze verlaten

1. Een toetredende of uittredende entiteit wordt in het verslagjaar van toetreden tot of uittreden van een multinationale groep geacht deel uit te maken van die groep, indien een deel van de activa, passiva, het inkomen, de uitgaven en de kasstromen van die toetredende of uittredende entiteit wordt verantwoord in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit in het verslagjaar van het toetreden of uittreden. Het effectieve belastingtarief en de bijheffing van de toetredende of uittredende entiteit worden berekend overeenkomstig het tweede tot en met achtste lid.
2. In het verslagjaar van toetreding of uittreding wordt door een multinationale groep voor de toepassing van deze landsverordening uitsluitend rekening gehouden met de nettowinst of het nettoverlies overeenkomstig artikel 6.1, eerste lid, vóór eliminatie van intra-groepstransacties en de gecorrigeerde betrokken belastingen van de toetredende of uittredende entiteit die zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit.
3. In het verslagjaar van toetreding of uittreding en elk daaropvolgend verslagjaar worden het kwalificerende inkomen of verlies en de gecorrigeerde betrokken belastingen van de toetredende of uittredende entiteit bepaald op basis van de historische boekwaarde van de activa en passiva van die entiteit.
4. In het verslagjaar van toetreding of uittreding wordt bij de berekening van de in aanmerking komende loonkosten, bedoeld in artikel 8.3, tweede lid, van de toetredende of uittredende entiteit alleen rekening gehouden met de loonkosten die worden verantwoord in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit.

5. De berekening van de boekwaarden van de in aanmerking komende materiële activa, bedoeld in artikel 8.3, derde en vierde lid, van de toetredende of uittredende entiteit wordt in het verslagjaar van toetreding of uittreding aangepast naar rato van de periode waarin de toetredende of uittredende entiteit deel uitmaakte van de multinationale groep.
6. Met uitzondering van de fictieve actieve belastinglatentie die betrekking heeft op een kwalificerend verlies bedoeld in artikel 7.4, worden actieve en passieve belastinglatenties van de toetredende of uittredende entiteit die tussen multinationale groepen worden overgedragen, in aanmerking genomen door de verkrijgende multinationale groep op dezelfde wijze en in dezelfde mate alsof de verkrijgende multinationale groep de zeggenschap had over de groepsentiteit op het moment van het ontstaan van die actieve en passieve belastinglatenties.
7. Passieve belastinglatenties van de toetredende of uittredende entiteit die eerder bij de overdragende groep in aanmerking zijn genomen in het totaalbedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties, worden voor de toepassing van artikel 7.3, zevende lid, bij de overdragende multinationale groep geacht te zijn teruggenomen zonder dat dit leidt tot een vermindering van de betrokken belastingen en worden geacht te zijn ontstaan bij de verkrijgende multinationale groep, met dien verstande dat in dergelijke gevallen elke latere verlaging van de betrokken belastingen overeenkomstig artikel 7.3, zevende lid, van kracht wordt in het verslagjaar waarin de belastinglatentie wordt teruggenomen.
8. Een toetredende of uittredende entiteit die een moederentiteit is en deel uitmaakt van twee of meer multinationale groepen in het verslagjaar van toetreding of uittreding, past de inkomen-inclusiemaatregel met betrekking tot het toerekenbare deel van de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten voor elke multinationale groep afzonderlijk toe.
9. In afwijking van het eerste tot en met achtste lid wordt de overdracht of verkrijging van een controlerend belang in een uittredende, onderscheidenlijk toetredende, entiteit aangemerkt als een overdracht, onderscheidenlijk verkrijging, van activa en passiva, indien de staat waarin de overgedragen, onderscheidenlijk verkregen, groepsentiteit is gevestigd, of de staat waarin de activa zich in het geval van een fiscaal transparante groepsentiteit bevinden, de overdracht, onderscheidenlijk de verkrijging, van dat belang op dezelfde of vergelijkbare wijze behandelt als een overdracht, onderscheidenlijk verkrijging, van activa en passiva en een betrokken belasting heft bij de overdrager op basis van het verschil tussen de fiscale boekwaarden en de overeengekomen overnameprijs voor het controlerende belang, dan wel de reële waarde van de activa en passiva.
10. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
 - a. *toetredende entiteit*: een entiteit die als gevolg van directe of indirecte belangenwijziging in die entiteit, dan wel doordat zij de uiteindelijk moederentiteit wordt van een nieuwe groep, in een

verslagjaar als groepsentiteit deel gaat uitmaken van een multinationale groep;

- b. uittredende entiteit:* een entiteit die als gevolg van een directe of indirecte belangenwijziging in die entiteit niet langer deel uitmaakt van een multinationale groep.

Artikel 9.3 Overdracht van activa en passiva

1. Een groepsentiteit die activa en passiva overdraagt (de overdragende groepsentiteit) neemt het resultaat van de overdracht op in het kwalificerende inkomen of verlies. Een groepsentiteit die activa en passiva verkrijgt (de verkrijgende groepsentiteit) gaat bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies uit van de boekwaarden van de overgenomen activa en passiva, zoals bepaald op basis van de door de uiteindelijk moederentiteit in de geconsolideerde jaarrekening toegepaste financiële verslaggevingsstandaarden.
2. In afwijking van het eerste lid wordt bij een overdracht of verkrijging van activa en passiva in het kader van een reorganisatie:
 - a.* door de overdragende groepsentiteit een resultaat als gevolg van de overdracht uitgesloten bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies; en
 - b.* door de verkrijgende groepsentiteit bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies uitgegaan van de boekwaarden van de activa en passiva van de overdragende groepsentiteit ten tijde van de overdracht.
3. In afwijking van het eerste en tweede lid wordt, indien een overdracht van activa en passiva plaatsvindt in het kader van een reorganisatie die bij de overdragende groepsentiteit leidt tot niet-kwalificerende winsten of verliezen:
 - a.* door de overdragende groepsentiteit bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies de winst of het verlies uit hoofde van die overdracht voor zover sprake is van een niet-kwalificerende winst of een niet-kwalificerend verlies in aanmerking genomen; en
 - b.* door de verkrijgende groepsentiteit bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies na de verkrijging uitgegaan van de boekwaarden van de verkregen activa en passiva ten tijde van de overdracht bij de overdragende groepsentiteit, waarbij de boekwaarden aangepast worden in overeenstemming met lokale belastingregelgeving voor de verkrijgende groepsentiteit om rekening te houden met niet-kwalificerende winsten of verliezen.
4. Indien een groepsentiteit in de staat waarin deze is gevestigd voor belastingdoeleinden verplicht is of de mogelijkheid heeft om de activa en passiva te boek te stellen op de reële waarde, kan de informatieaangifte-indienende groepsentiteit ervoor kiezen dat de eerstgenoemde groepsentiteit:

- a. bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies in een verslagjaar rekening houdt met een bedrag aan winst of verlies met betrekking tot de activa en passiva van die groepsentiteit dat:
 - 1°. bestaat uit het verschil tussen de boekwaarden van de activa of passiva voor financiële verslaggevingsdoeleinden onmiddellijk voorafgaand aan de omstandigheid die de fiscale herwaardering bewerkstelligde en de reële waarde van de activa of passiva onmiddellijk na die omstandigheid; en
 - 2°. wordt vermeerderd of verminderd met niet-kwalificerende winsten of verliezen die, voor zover aanwezig, in verband met voornoemde omstandigheid tot uitdrukking komen;
 - b. bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies in de verslagjaren die eindigen na voornoemde omstandigheid rekening houdt met de reële waarde voor financiële verslaggevingsdoeleinden van de activa en passiva onmiddellijk na die omstandigheid; en
 - c. het nettototaal van de bedragen, bedoeld in onderdeel a, in aanmerking neemt bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies op een van de volgende manieren:
 - 1°. in het verslagjaar waarin voornoemde omstandigheid zich voordoet;
 - 2°. voor een vijfde gedeelte in het verslagjaar waarin voornoemde omstandigheid zich voordoet en in ieder van de vier daaropvolgende verslagjaren, tenzij de groepsentiteit de multinationale groep in een van deze verslagjaren verlaat, in welk geval het resterende bedrag in zijn geheel in dat verslagjaar in aanmerking wordt genomen.
5. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
- a. *reorganisatie*: een omzetting of een overdracht van activa en passiva, zoals een fusie, een splitsing, een liquidatie of een vergelijkbare transactie, waarbij:
 - 1°. de tegenprestatie voor de overdracht geheel of voor een significant deel bestaat uit de uitgifte van aandelen door de verkrijgende groepsentiteit of een daarmee verbonden persoon als bedoeld in artikel 5, achtste lid, van het OESO-modelverdrag of, in geval van een liquidatie, uit aandelenbelangen van de geliquideerde entiteit, of, indien een tegenprestatie ontbreekt, de uitgifte van een aandelenbelang geen economische betekenis zou hebben;
 - 2°. de winst of het verlies met betrekking tot die activa bij de overdragende groepsentiteit geheel of gedeeltelijk niet is belast; en
 - 3°. de belastingwetgeving van de staat waarin de verkrijgende groepsentiteit is gevestigd, vereist dat de verkrijgende groepsentiteit het belastbare inkomen na de overdracht of verkrijging berekent op basis van de fiscale boekwaarden van de

activa bij de overdragende groepsentiteit, aangepast met de niet-kwalificerende winsten of verliezen ter zake van de overdracht of verkrijging.

- b. *niet-kwalificerende winsten of verliezen*: het laagste van:
- 1°. de winst of het verlies van de overdragende groepsentiteit uit hoofde van een reorganisatie waarbij die winst of dat verlies is onderworpen aan belastingheffing in de staat waarin de overdragende groepsentiteit is gevestigd; en
 - 2°. de winst of het verlies uit hoofde van een reorganisatie zoals die winst of dat verlies voor verslaggevingsdoeleinden tot uitdrukking komt.

Artikel 9.4 Joint ventures

1. Een moederentiteit die een onmiddellijk of middellijk belang heeft in een joint venture of in een joint venture-groep past de inkomensinclusiemaatregel toe met betrekking tot het toerekenbare deel van de bijheffing van elk lid van die joint venture-groep in overeenstemming met de artikelen 4.1, 4.2, en 4.3, eerste lid.
2. De berekening van de bijheffing van de joint venture en van de met de joint venture verbonden partijen geschiedt op de voet van de hoofdstukken 6 tot en met 10 alsof de joint venture en de met de joint venture verbonden partijen groepsentiteiten vormen van een afzonderlijke multinationale groep waarvan de joint venture de uiteindelijkemoederentiteit is.
3. De door een joint venture-groep verschuldigde bijheffing wordt verminderd met het overeenkomstig het eerste lid toerekenbare deel van de bijheffing van elke moederentiteit van de leden van de joint venture-groep dat op de voet van het tweede lid wordt belast. Voor de toepassing van dit lid wordt verstaan onder door een joint venture-groep verschuldigde bijheffing het aan de moederentiteiten toerekenbare deel van de bijheffing ter zake van een joint venture-groep.

Artikel 9.5 Multinationale groep met meerdere uiteindelijkemoederentiteiten

1. De entiteiten en groepsentiteiten van twee of meer groepen die deel uitmaken van een multinationale groep met meerdere uiteindelijkemoederentiteiten worden voor de toepassing van deze landsverordening geacht deel uit te maken van één multinationale groep met meerdere uiteindelijkemoederentiteiten. Een entiteit, niet zijnde een uitgesloten entiteit, wordt voor de toepassing van deze landsverordening geacht een groepsentiteit te zijn indien deze integraal wordt geconsolideerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkemoederentiteiten van de multinationale groep met meerdere uiteindelijkemoederentiteiten of indien een controlerend belang in die entiteit wordt gehouden door entiteiten van een multinationale groep met meerdere uiteindelijkemoederentiteiten.

2. Voor de toepassing van deze landsverordening is de geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten de gecombineerde geconsolideerde jaarrekening, bedoeld in het zesde lid, onderdelen b, onder 2°, en c, onder 5°, die is opgesteld op basis van een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard, die geacht wordt de verslaggevingsstandaard van de uiteindelijkkemoederentiteit te zijn.
3. De uiteindelijkkemoederentiteiten van de afzonderlijke groepen die gezamenlijk de multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten vormen, zijn de uiteindelijkkemoederentiteiten van die multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten. Met betrekking tot een multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten wordt, in voorkomend geval, elke verwijzing in deze landsverordening naar het begrip uiteindelijkkemoederentiteit geacht mede te omvatten een verwijzing naar meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten.
4. De moederentiteiten inclusief de uiteindelijkkemoederentiteiten van een multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten, passen ieder afzonderlijk de inkomen-inclusiebijheffing toe op de voet van de artikelen 4.1, 4.2, en 4.3, eerste lid, met betrekking tot het aan hen toerekenbare deel van de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten.
5. De uiteindelijkkemoederentiteiten van de multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten dienen de informatieaangifte in overeenkomstig artikel 13.1, tweede lid, of zij wijzen een informatieaangifte-indienende groepsentiteit als bedoeld in artikel 13.1, derde lid, aan. De informatieaangifte bevat informatie met betrekking tot elke groep die deel uitmaakt van de multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten.
6. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
 - a. *multinationale groep met meerdere uiteindelijkkemoederentiteiten*: twee of meer groepen waarvan de uiteindelijkkemoederentiteiten een stapelstructuurovereenkomst of een dubbele beursnoteringsovereenkomst aangaan en waarvan ten minste een entiteit of vaste inrichting is gevestigd, onderscheidenlijk gelegen, in een andere staat dan de andere entiteiten van de groepen;
 - b. *stapelstructuurovereenkomst*: een overeenkomst aangegaan tussen twee of meer uiteindelijkkemoederentiteiten van afzonderlijke groepen waarbij:
 - 1°. 50% of meer van de belangen in die uiteindelijkkemoederentiteiten, indien beursgenoteerd, tegen een enkele koers genoteerd zijn en die, op grond van de rechtsvorm van die entiteiten, overdrachtsbeperkingen of andere voorwaarden of bepalingen, met elkaar zijn gecombineerd en niet zelfstandig kunnen worden overgedragen of verhandeld; en

- 2°. een van de uiteindelijkkemoederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstelt waarin de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van alle entiteiten van de betrokken groepen gezamenlijk worden weergegeven als die van een enkele economische eenheid en die op grond van wet- en regelgeving door een externe accountant wordt gecontroleerd;
- c. *dubbele beursnoteringsovereenkomst*: een overeenkomst aangegaan door twee of meer uiteindelijkkemoederentiteiten van afzonderlijke groepen waarbij:
 - 1°. de uiteindelijkkemoederentiteiten hun activiteiten uitsluitend op grond van een contract combineren;
 - 2°. de uiteindelijkkemoederentiteiten op grond van contractuele verplichtingen dividend- en liquidatie-uitkeringen verrichten aan hun aandeelhouders op basis van vaste verhoudingen;
 - 3°. de activiteiten van de uiteindelijkkemoederentiteiten als een enkele economische eenheid worden beheerd op grond van contractuele afspraken terwijl de rechtspersoonlijkheid van de afzonderlijke uiteindelijkkemoederentiteiten behouden blijft;
 - 4°. de belangen van de uiteindelijkkemoederentiteiten die onderdeel uitmaken van de overeenkomst afzonderlijk worden genoteerd, verhandeld of overgedragen op verschillende kapitaalmarkten; en
 - 5°. de uiteindelijkkemoederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstellen waarin de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van de entiteiten van alle betrokken groepen gezamenlijk worden weergegeven als die van een enkele economische eenheid en die op grond van wet- en regelgeving door een externe accountant worden gecontroleerd.

HOOFDSTUK 10 REGELINGEN INZAKE FISCALE NEUTRALITEIT EN UITDELINGSSTELSELS

Artikel 10.1 Doorkijkentiteit die een uiteindelijkkemoederentiteit is

1. Het kwalificerende inkomen van een doorkijkentiteit die een uiteindelijkkemoederentiteit is, wordt in het verslagjaar verminderd met het bedrag aan kwalificerend inkomen dat toerekenbaar is aan de belanghouder in de doorkijkentiteit indien:
 - a. de belanghouder is onderworpen aan belastingheffing over dat inkomen in een belastingtijdvak dat eindigt binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar tegen een nominaal tarief dat ten minste gelijk is aan het minimumbelastingtarief;
 - b. redelijkerwijs kan worden verwacht dat het totale bedrag van de gecorrigeerde betrokken belastingen van de

- uiteindelijkkemoederentiteit en de belastingen betaald door de belanghouder over dat inkomen binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar, ten minste gelijk is aan het bedrag dat resulteert door dat inkomen te vermenigvuldigen met het minimumbelastingtarief;
- c. de belanghouder een natuurlijk persoon is die fiscaal inwoner is van de staat waarin de uiteindelijkkemoederentiteit is gevestigd en belangen houdt die recht geven op ten hoogste 5% van de winst en van de activa van de uiteindelijkkemoederentiteit; of
 - d. de belanghouder een overheidsentiteit, een internationale organisatie, een non-profitorganisatie of een pensioenfonds is die, onderscheidenlijk dat, is gevestigd in de staat waarin de uiteindelijkkemoederentiteit is gevestigd en belangen houdt die recht geven op ten hoogste 5% van de winst en van de activa van de uiteindelijkkemoederentiteit.
2. Het kwalificerende verlies van een doorkijkentiteit die een uiteindelijkkemoederentiteit is, wordt in het verslagjaar verminderd met het bedrag aan kwalificerend verlies dat toerekenbaar is aan de belanghouder in de doorkijkentiteit voor zover de belanghouder dit verlies mag verrekenen met zijn belastbare inkomen.
 3. De betrokken belastingen van een doorkijkentiteit die een uiteindelijkkemoederentiteit is, worden evenredig aan de vermindering van het kwalificerende inkomen op de voet van het eerste lid verminderd.
 4. De voorgaande leden zijn van overeenkomstige toepassing op een vaste inrichting met behulp waarvan een doorkijkentiteit die een uiteindelijkkemoederentiteit is haar onderneming geheel of gedeeltelijk drijft, of met behulp waarvan een fiscaal transparante entiteit, waarin die uiteindelijkkemoederentiteit onmiddellijk of door middel van een fiscaal transparante structuur haar belang houdt, haar onderneming geheel of gedeeltelijk drijft.

Artikel 10.2 Uiteindelijkkemoederentiteit onderworpen aan een aftrekbaar dividendstelsel

1. Een uiteindelijkkemoederentiteit van een multinationale groep die is onderworpen aan een aftrekbaar dividendstelsel vermindert in het verslagjaar haar kwalificerende inkomen, maar niet verder dan tot nihil, met het bedrag dat binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar is uitgedeeld als aftrekbaar dividend, indien:
 - a. het dividend bij de gerechtigde is onderworpen aan belastingheffing in een belastingtijdvak dat eindigt binnen twaalf maanden na het einde van dat verslagjaar tegen een nominaal tarief dat ten minste gelijk is aan het minimumbelastingtarief;
 - b. redelijkerwijs kan worden verwacht dat het totale bedrag van de gecorrigeerde betrokken belastingen van de uiteindelijkkemoederentiteit en de belastingen die door de gerechtigde

- zijn betaald over dat dividend ten minste gelijk is aan dat inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief; of
- c. de gerechtigde een natuurlijk persoon is en het verkregen dividend een ledendividend van een inkoopcoöperatie betreft;
 - d. de gerechtigde een natuurlijk persoon is die fiscaal inwoner is van dezelfde staat als de staat waarin de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd en belangen houdt die recht geven op ten hoogste 5% van de winst en van de activa van de uiteindelijke moederentiteit; of
 - e. de gerechtigde een overheidsentiteit, internationale organisatie, non-profitorganisatie of pensioenfonds, niet zijnde een pensioendienstverleningsentiteit, is die, onderscheidenlijk dat, is gevestigd in de staat waarin de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd.
2. De betrokken belastingen van een uiteindelijke moederentiteit als bedoeld in het eerste lid, niet zijnde de belastingen waarvoor de dividendaf trek wordt toegestaan, worden evenredig aan de vermindering van het kwalificerende inkomen op de voet van het eerste lid verminderd.
 3. Indien een uiteindelijke moederentiteit als bedoeld in het eerste lid, onmiddellijk of middellijk via een of meer groepsmaatschappijen die zijn onderworpen aan een aftrekbaar dividendstelsel, een belang heeft in een groepsentiteit die is onderworpen aan een aftrekbaar dividendstelsel, zijn het eerste en tweede lid van toepassing op iedere groepsentiteit die is gevestigd in de staat waarin de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd en die is onderworpen aan het aftrekbaar dividendstelsel, voor zover het kwalificerende inkomen van de betreffende entiteiten is dooruitgedeeld door de uiteindelijke moederentiteit aan gerechtigden die voldoen aan de vereisten van het eerste lid.
 4. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdelen a en b, wordt een door een inkoopcoöperatie uitgedeeld ledendividend, voor zover dat dividend een aftrekbare uitgave of kostenpost vermindert, bij de berekening van het belastbare inkomen of verlies van de gerechtigde aangemerkt als onderworpen aan belastingheffing bij de gerechtigde.

Artikel 10.3 In aanmerking komend uitdelingsbelastingstelsel

1. De informatieaangifte-indienende groepsentiteit kan ten aanzien van een groepsentiteit die is onderworpen aan een in aanmerking komend uitdelingsbelastingstelsel ervoor kiezen het bedrag aan veronderstelde uitdelingsbelasting, bepaald op de voet van het tweede lid, toe te voegen aan de gecorrigeerde betrokken belastingen van de betreffende groepsentiteit voor het verslagjaar. De keuze wordt gemaakt in overeenstemming met artikel 13.2, tweede lid, en geldt voor alle groepsentiteiten die in een staat zijn gevestigd.
2. Het bedrag aan veronderstelde uitdelingsbelasting is het laagste van:
 - a. het bedrag aan gecorrigeerde betrokken belastingen dat nodig is om het effectieve belastingtarief zoals berekend op de voet van artikel 8.1

- voor de staat voor het verslagjaar te verhogen tot aan het minimumbelastingtarief; of
- b.* het bedrag aan belasting dat verschuldigd zou zijn indien de in de staat gevestigde groepsentiteiten de volledige winst die wordt belast volgens een in aanmerking komend uitdelingsbelastingstelsel gedurende het verslagjaar zouden hebben uitgedeeld.
 3. Voor ieder verslagjaar waarin de keuze, bedoeld in het eerste lid, toepassing vindt, wordt een rekening voor veronderstelde uitdelingsbelasting bijgehouden. Het bedrag aan veronderstelde uitdelingsbelasting in een staat in een verslagjaar, bepaald op de voet van het tweede lid, wordt toegevoegd aan die rekening voor dat verslagjaar.
 4. Aan het einde van ieder verslagjaar waarin de keuze, bedoeld in het eerste lid, toepassing vindt, wordt het saldo aan veronderstelde uitdelingsbelasting op de rekeningen voor veronderstelde uitdelingsbelasting uit voorgaande jaren in chronologische volgorde verminderd, maar niet verder dan tot nihil, met achtereenvolgens:
 - a.* de door de groepsentiteiten gedurende het verslagjaar betaalde belasting over daadwerkelijke uitdelingen en veronderstelde uitdelingen;
 - b.* een bedrag dat gelijk is aan het netto kwalificerende verlies in een staat vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.
 5. Indien na toepassing van het vierde lid, onderdeel *b*, een bedrag aan netto kwalificerend verlies in een staat vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief resteert, dan vermindert dit bedrag het saldo aan veronderstelde uitdelingsbelasting op de rekeningen voor veronderstelde uitdelingsbelasting dat in navolgende verslagjaren overblijft na de toepassing van het vierde lid.
 6. Het saldo aan veronderstelde uitdelingsbelasting op de rekeningen voor veronderstelde uitdelingsbelasting op de laatste dag van het vierde verslagjaar na het verslagjaar waarvoor die rekening is bijgehouden, wordt aangemerkt als een vermindering van de gecorrigeerde betrokken belastingen voor het verslagjaar waarvoor die rekening is bijgehouden. Het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor dat verslagjaar worden dienovereenkomstig herrekend op de voet van artikel 8.4, eerste lid.
 7. De in een verslagjaar betaalde belasting ter zake van daadwerkelijke uitdelingen en veronderstelde uitdelingen maakt in dat verslagjaar geen deel uit van de gecorrigeerde betrokken belastingen voor zover deze betaalde belasting op de voet van het vierde lid in mindering komt op een rekening voor veronderstelde uitdelingsbelasting.
 8. Indien een groepsentiteit ten aanzien waarvan voor de toepassing van het eerste lid is gekozen, niet langer deel uitmaakt van een multinationale groep, dan wel nagenoeg al haar activa zijn overgedragen aan een partij die niet een in dezelfde staat gevestigde groepsentiteit van dezelfde multinationale groep is, wordt het saldo aan veronderstelde uitdelingsbelasting op de rekeningen voor veronderstelde

uitdelingsbelasting uit voorgaande verslagjaren waarvoor die rekeningen zijn bijgehouden in mindering gebracht op de gecorrigeerde betrokken belastingen van die verslagjaren waarvoor die rekeningen zijn bijgehouden.

9. Voor de verslagjaren waarvoor de gecorrigeerde betrokken belastingen door toepassing van het achtste lid worden verminderd, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing herrekend op de voet van artikel 8.4, eerste lid, met dien verstande dat de bijheffing wordt vermenigvuldigd met de ratio X/Y om de verschuldigde additionele bijheffing voor de staat te bepalen. Daarbij wordt verstaan onder:
 - X: het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit, bedoeld in het achtste lid, bepaald op de voet van hoofdstuk 6, voor ieder verslagjaar waarvoor nog een saldo op de rekening voor veronderstelde uitdelingsbelasting voor de staat resteert; en
 - Y: het netto kwalificerende inkomen van de staat, bepaald op de voet van artikel 8.1, tweede lid, voor ieder verslagjaar waarin nog een saldo op de rekening voor veronderstelde uitdelingsbelasting van de staat resteert.

Artikel 10.4 Bepaling effectieve belastingtarief en bijheffing voor een beleggingsentiteit

1. Indien een groepsentiteit van een multinationale groep een beleggingsentiteit is, die geen fiscaal transparante entiteit is en die niet heeft gekozen voor de toepassing van de artikelen 10.5 of 10.6, wordt het effectieve belastingtarief van die beleggingsentiteit afzonderlijk berekend van het effectieve belastingtarief van de staat waarin de groepsentiteit is gevestigd.
2. Het effectieve belastingtarief van de beleggingsentiteit is gelijk aan de gecorrigeerde betrokken belastingen van de beleggingsentiteit, bedoeld in het derde lid, gedeeld door het kwalificerende inkomen of verlies van de beleggingsentiteit, bedoeld in het vierde lid. Indien in een staat meer dan één beleggingsentiteit is gevestigd, wordt het effectieve belastingtarief van die beleggingsentiteiten gezamenlijk berekend door de gecorrigeerde betrokken belastingen van die groepsentiteiten en het aan de multinationale groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteiten bij elkaar op te tellen.
3. De gecorrigeerde betrokken belastingen van de beleggingsentiteit zijn de gecorrigeerde betrokken belastingen die op de voet van artikel 7.5 worden toegerekend aan het aan de multinationale groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit en de aan de beleggingsentiteit toegerekende betrokken belastingen.
4. Het kwalificerende inkomen of verlies van de beleggingsentiteit is het aan de multinationale groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen of verlies van de beleggingsentiteit bepaald op de voet van artikel 4.2, met dien verstande dat alleen belangen waarvoor niet is gekozen voor

de toepassing van de artikelen 10.5 en 10.6 in aanmerking worden genomen.

5. De bijheffing van de beleggingsentiteit is gelijk aan het bijheffingspercentage van de beleggingsentiteit, bedoeld in het zesde lid, vermenigvuldigd met het bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het aan de multinationale groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit en het voor de beleggingsentiteit op de voet van het zevende lid berekende uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid.
6. Het bijheffingspercentage van de beleggingsentiteit is het percentage dat resteert, indien positief, na aftrek van het effectieve belastingtarief van de beleggingsentiteit van het minimumbelastingtarief.
7. Het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid van de beleggingsentiteit wordt bepaald op de voet van artikel 8.3, eerste tot en met negende lid. De in aanmerking komende loonkosten van de in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa van de beleggingsentiteit worden verminderd naar de verhouding van het aan de multinationale groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit gedeeld door het totale kwalificerende inkomen van die beleggingsentiteit.

Artikel 10.5 Keuze beleggingsentiteit als fiscaal transparante entiteit

1. Indien de informatieaangifte-indienende groepsentiteit er overeenkomstig artikel 13.2, eerste lid, voor kiest, wordt een groepsentiteit die een beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit is, behandeld als een fiscaal transparante entiteit indien de groepsentiteit-belanghouder in de staat waarin hij is gevestigd, is onderworpen aan belastingheffing op grond van een waarderingsstelsel op basis van reële waarde of een vergelijkbaar stelsel waarbij de jaarlijkse wijzigingen in de reële waarde van zijn belang in een dergelijke groepsentiteit als inkomen in de heffing wordt betrokken tegen een belastingtarief dat ten minste gelijk is aan het minimumbelastingtarief.
2. Een groepsentiteit-belanghouder die middellijk een belang heeft in een beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit via een onmiddellijk gehouden belang in een andere beleggingsentiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit wordt geacht onderworpen te zijn aan belastingheffing op grond van een waarderingsstelsel op basis van reële waarde of een daarmee vergelijkbaar stelsel ten aanzien van dat middellijke belang, indien hij is onderworpen aan een belastingheffing op grond van een waarderingsstelsel op basis van reële waarde of een daarmee vergelijkbaar stelsel ten aanzien van dat onmiddellijke belang. Het eerste lid is van overeenkomstige toepassing.
3. Indien de keuze wordt herroepen, wordt elke winst of verlies als gevolg van de vervreemding van een activum of passivum gehouden door een beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit bepaald op basis

van de reële waarde van dat activum of dat passivum op de eerste dag van het jaar waarin de herroeping heeft plaatsgevonden.

Artikel 10.6 Keuze toepassen belastbare-uitdelingsmethode

1. Indien de informatieaangifte-indienende groepsentiteit er overeenkomstig artikel 13.2, eerste lid, voor kiest mag een groepsentiteit-belanghouder van een beleggingsentiteit een belastbare-uitdelingsmethode toepassen met betrekking tot zijn belang in de beleggingsentiteit, mits de groepsentiteit-belanghouder geen beleggingsentiteit is en redelijkerwijs kan worden verwacht dat hij is onderworpen aan belastingheffing over de uitdelingen van de beleggingsentiteit tegen een belastingtarief dat ten minste gelijk is aan het minimumbelastingtarief.
2. Onder toepassing van de belastbare-uitdelingsmethode worden uitdelingen en veronderstelde uitdelingen van het kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit begrepen in het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit-belanghouder die de uitdeling heeft ontvangen of de veronderstelde uitdeling geacht wordt te hebben ontvangen.
3. Het bedrag aan betrokken belastingen van de beleggingsentiteit dat verrekenbaar is met de belastingschuld van de groepsentiteit-belanghouder over de uitdeling van de beleggingsentiteit, wordt begrepen in het kwalificerende inkomen en de gecorrigeerde betrokken belastingen van de groepsentiteit-belanghouder die de uitdeling heeft ontvangen.
4. Het aandeel van de groepsentiteit-belanghouder in het op de voet van het zesde lid bepaalde niet-uitgedeelde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit in het referentiejaar wordt aangemerkt als kwalificerend inkomen van die beleggingsentiteit voor het verslagjaar. Het bedrag van dit kwalificerende inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief wordt voor de toepassing van de hoofdstukken 3, 4 en 5 aangemerkt als bijheffing voor een laagbelaste groepsentiteit voor het verslagjaar.
5. Het kwalificerende inkomen of verlies van een beleggingsentiteit en de gecorrigeerde betrokken belastingen die toerekenbaar zijn aan dergelijk inkomen voor het verslagjaar worden uitgesloten van de berekening van het effectieve belastingtarief op de voet van hoofdstuk 8 en artikel 10.4, eerste tot en met zesde lid, met uitzondering van het bedrag aan betrokken belastingen, bedoeld in het derde lid.
6. Het niet-uitgedeelde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit in het referentiejaar is het bedrag aan kwalificerend inkomen van die beleggingsentiteit in het referentiejaar verminderd, maar niet verder dan tot nihil, met:
 - a. de betrokken belastingen van de beleggingsentiteit;
 - b. uitdelingen en veronderstelde uitdelingen aan aandeelhouders die geen beleggingsentiteit zijn gedurende de referentieperiode;
 - c. kwalificerende verliezen ontstaan gedurende de referentieperiode; en

- d. een resterend bedrag aan kwalificerende verliezen dat in een voorgaande referentieperiode is ontstaan en niet reeds het bedrag aan niet-uitgedeeld netto kwalificerend inkomen van de beleggingsentiteit van een eerder referentiejaar heeft verminderd.
7. Voor de toepassing van het zesde lid wordt het bedrag aan kwalificerend inkomen van een beleggingsentiteit in het referentiejaar niet verminderd met een bedrag aan uitdelingen en veronderstelde uitdelingen als bedoeld in het zesde lid, onderdeel b, of een bedrag aan kwalificerende verliezen als bedoeld in het zesde lid, onderdeel c, dat reeds in een voorgaand referentiejaar op de voet van het zesde lid in mindering is gebracht op het kwalificerende inkomen van die beleggingsentiteit.
 8. Voor de toepassing van dit artikel is onder meer sprake van een veronderstelde uitdeling indien een middellijk of onmiddellijk belang in een beleggingsentiteit wordt overgedragen aan een entiteit die geen deel uitmaakt van de multinationale groep. De veronderstelde uitdeling bedraagt het deel van het niet-uitgedeelde netto kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit dat toerekenbaar is aan het overgedragen belang in de beleggingsentiteit op de datum van overdracht, zonder rekening te houden met de veronderstelde uitdeling.
 9. Indien de keuze, bedoeld in het eerste lid, wordt herroepen, wordt het aandeel van de groepsentiteit-belanghouder in het niet-uitgedeelde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit in het referentiejaar, aan het einde van het verslagjaar dat voorafgaat aan het verslagjaar waarin de herroeping heeft plaatsgevonden, aangemerkt als kwalificerend inkomen van de beleggingsentiteit voor het laatstgenoemde verslagjaar. Het bedrag van dit kwalificerend inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief wordt voor de toepassing van de hoofdstukken 3, 4 en 5 voor het verslagjaar in aanmerking genomen als bijheffing van een laagbelaste groepsentiteit.
 10. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
 - a. *het referentiejaar*: het derde jaar voorafgaande aan het verslagjaar waarover wordt gerapporteerd;
 - b. *de referentieperiode*: de periode vanaf de eerste dag van het referentiejaar tot en met de laatste dag van het verslagjaar waarover wordt gerapporteerd en waarin het belang in de beleggingsentiteit wordt gehouden.

HOOFDSTUK 11 WIJZE VAN HEFFING

Artikel 11.1 Voldoening op aangifte

1. De over een verslagjaar verschuldigd geworden belasting wordt op aangifte voldaan.
2. In afwijking van artikel 8, tweede lid, eerste zin, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen wordt een aangifte gedaan binnen een termijn van zeventien maanden na het einde van het verslagjaar.

3. In afwijking van artikel 14, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen is de belastingplichtige gehouden de belasting overeenkomstig de aangifte aan de ontvanger te betalen binnen zeventien maanden na het einde van het verslagjaar.
4. Indien artikel 8.4, zevende lid, toepassing vindt op een bedrag aan binnenlandse bijheffing vervalt de betalingsverplichting voor dat bedrag aan binnenlandse bijheffing.
5. Hoofdstuk II, afdeling 3, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen is van overeenkomstige toepassing op de minimumbelasting met inachtneming van het tweede lid. Hierbij wordt onder tijdvak verstaan: het verslagjaar, bedoeld in artikel 1.2, eerste lid, van de Wet minimumbelasting 2024.

Artikel 11.2 Naheffing

1. In afwijking van artikel 17, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen vervalt de bevoegdheid tot naheffing door verloop van zes jaren en vier maanden na het einde van het verslagjaar waarover de belasting is verschuldigd.
2. Indien artikel 14.3, eerste en tweede lid, toepassing vindt, vervalt in afwijking van artikel 17, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen de bevoegdheid tot naheffing door verloop van zes jaren en zeven maanden na het einde van het verslagjaar waarover de belasting is verschuldigd.
3. Indien artikel 8.4, zevende lid, toepassing vindt op een bedrag aan binnenlandse bijheffing, vervalt:
 - a. de bevoegdheid tot naheffing met betrekking tot dat bedrag; en
 - b. een voor dat bedrag reeds opgelegde naheffingsaanslag die nog niet is ingevorderd.

HOOFDSTUK 12 BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE WIJZE VAN HEFFING

Artikel 12.1 Inlichtingenverplichting

1. De belastingplichtige is gehouden de inspecteur eigener beweging juiste en volledige inlichtingen of gegevens die van belang kunnen zijn voor de heffing van de belasting te verstrekken binnen twee weken nadat hem bekend is geworden dat die inlichtingen of gegevens niet, onjuist of onvolledig door hem zijn verstrekt.
2. De verplichting, bedoeld in het eerste lid, wordt nagekomen op de door de inspecteur aangegeven wijze.
3. De verplichting, bedoeld in het eerste lid, vervalt door verloop van zes jaren en vier maanden na afloop van het verslagjaar waarover de belasting is verschuldigd.

4. Indien artikel 14.3, eerste en tweede lid, toepassing vindt, vervalt de verplichting, bedoeld in het eerste lid, door verloop van zes jaren en zeven maanden na afloop van het verslagjaar waarover de belasting is verschuldigd.

Artikel 12.2 Bestuurlijke boeten

1. In afwijking van artikel 18, tweede lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen is sprake van een verzuim bij het niet doen van aangifte dan wel het niet doen van aangifte binnen de ingevolge artikel 11.1, tweede lid, dan wel artikel 14.3, eerste lid, gestelde termijn.
2. In afwijking van de artikelen 19, derde lid, en 21, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen vervalt de bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete op grond van die artikelen door verloop van zes jaren en vier maanden na afloop van het verslagjaar waarover de belasting is verschuldigd.
3. Indien artikel 14.3, derde en tweede lid, toepassing vindt, vervalt in afwijking van de artikelen 19, eerste lid, en 21, vijfde lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen de bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete op grond van die artikelen door verloop van zes jaren en zeven maanden na afloop van het verslagjaar waarover de belasting is verschuldigd.

Artikel 12.3 Vergrijpboete overtreden inlichtingenverplichting

1. Indien het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat de verplichting, bedoeld in artikel 12.1, eerste lid, niet is of wordt nagekomen, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de inspecteur hem een bestuurlijke boete kan opleggen van ten hoogste 100% van de in het tweede lid omschreven grondslag voor de boete.
2. De grondslag voor de boete wordt gevormd door het bedrag aan belasting dat als gevolg van het niet nakomen van de verplichting, bedoeld in artikel 12.1, eerste lid, ten onrechte niet zou zijn geheven.
3. De bevoegdheid tot het opleggen van een vergrijpboete op grond van het eerste lid vervalt door verloop van zes jaren en vier maanden na afloop van het verslagjaar waarover de belasting is verschuldigd.
4. Indien artikel 14.3, eerste en tweede lid, toepassing vindt, vervalt de bevoegdheid tot het opleggen van een vergrijpboete op grond van het eerste lid door verloop van zes jaren en zeven maanden na afloop van het verslagjaar waarover de belasting is verschuldigd.

HOOFDSTUK 13 ADMINISTRATIEVE BEPALINGEN

Artikel 13.1 Bijheffing-informatieaangifteverplichtingen

1. Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

- a. *aangewezen lokale entiteit*: de in Curaçao gevestigde groepsentiteit van een multinationale groep die door de andere in Curaçao gevestigde groepsentiteiten van die groep is aangewezen om de bijheffing-informatieaangifte in te dienen of namens hen de inspecteur de kennisgeving, bedoeld in het vierde lid, te verstrekken;
 - b. *kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten*: een bilaterale of multilaterale overeenkomst of regeling tussen twee of meer bevoegde autoriteiten die voorziet in de automatische uitwisseling van de jaarlijkse bijheffing-informatieaangiften.
- 2. Een in Curaçao gevestigde groepsentiteit als bedoeld in artikel 2.1, eerste lid, dient een bijheffing-informatieaangifte in bij de inspecteur op de voet van het vijfde lid. Deze bijheffing-informatieaangifte kan namens de groepsentiteit door een aangewezen lokale entiteit worden ingediend.
- 3. In afwijking van het tweede lid hoeft een in Curaçao gevestigde groepsentiteit geen bijheffing-informatieaangifte in te dienen bij de inspecteur indien de bijheffing-informatieaangifte, in overeenstemming met de voorwaarden omschreven in het vijfde lid, wordt ingediend door:
 - a. de uiteindelijk moederentiteit die is gevestigd in een staat die voor het verslagjaar een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft met Curaçao; of
 - b. de aangewezen informatieaangifte-indienende groepsentiteit die is gevestigd in een staat die voor het verslagjaar een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft met Curaçao.
- 4. Bij de toepassing van het derde lid stelt de in Curaçao gevestigde groepsentiteit, of de aangewezen lokale entiteit namens die groepsentiteit, de inspecteur in kennis van de groepsentiteit die de bijheffing-informatieaangifte indient en waar die entiteit is gevestigd.
- 5. De bijheffing-informatieaangifte wordt door middel van een standaardformulier ingediend en bevat de volgende informatie ten aanzien van de multinationale groep:
 - a. identificatie van de groepsentiteiten, waaronder, indien deze beschikbaar zijn, hun fiscale identificatienummers, de staat waarin deze groepsentiteiten zijn gevestigd en de status van de groepsentiteiten voor de toepassing van deze landsverordening;
 - b. informatie over de gehele groepsstructuur van de multinationale groep, daaronder begrepen de controlerende belangen in de groepsentiteiten die door andere groepsentiteiten worden gehouden;
 - c. de informatie die nodig is voor het bepalen van:
 - 1°. het effectieve belastingtarief in elke staat en de bijheffing voor iedere groepsentiteit;
 - 2°. de bijheffing van een lid van een joint venture-groep;
 - 3°. het bedrag en de toerekening per staat van de bijheffing onder de (kwalificerende) inkomen-inclusiemaatregel en van de (kwalificerende) onderbelastewinstbijheffing; en

- d. een overzicht van de keuzes die op de voet van de relevante bepalingen in deze landsverordening zijn gemaakt.
6. De bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving, bedoeld in het vierde lid, worden uiterlijk vijftien maanden na afloop van het verslagjaar ingediend bij de inspecteur.

Artikel 13.2 Keuzes

1. De keuze, bedoeld in de artikelen 2.2, vierde lid, 6.2, vijfde lid, 6.3, eerste lid, 6.6, eerste lid, 6.9, eerste lid, 10.5, eerste lid, en 10.6, eerste lid, geldt voor een periode van vijf verslagjaren, welke periode aanvangt op de eerste dag van het verslagjaar waarvoor die keuze is gemaakt. De keuze wordt automatisch verlengd, tenzij de informatieaangifte-indienende groepsentiteit de keuze herroept na de vijfjaarsperiode. Een herroeping van de keuze geldt voor een periode van vijf verslagjaren, die aanvangt op de eerste dag van het verslagjaar waarvoor de keuze wordt herroepen.
2. De keuze, bedoeld in de artikelen 6.7, eerste lid, 7.3, negende lid, onderdeel b, 7.6, derde lid, 8.2, vierde lid, 8.7, eerste lid, 8.8, eerste lid, 8.11, eerste lid, en 10.3, eerste lid, geldt voor het verslagjaar waarvoor die keuze gemaakt is. De keuze wordt automatisch verlengd, tenzij de informatieaangifte-indienende groepsentiteit de keuze ten aanzien van een volgend verslagjaar herroept.

Artikel 13.3 Bestuurlijke boeten overtreding bijheffing-informatieaangifteverplichtingen

1. Indien het aan opzet of grove schuld is te wijten dat de verplichting, bedoeld in artikel 13.1, tweede lid, niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist is nagekomen door de groepsentiteit of de aangewezen lokale entiteit, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de inspecteur de groepsentiteit, onderscheidenlijk de aangewezen lokale entiteit, een bestuurlijke boete van ten hoogste het bedrag van de zesde categorie, bedoeld in artikel 1.54, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht, kan opleggen.
2. Indien het aan opzet of grove schuld is te wijten dat de verplichting, bedoeld in artikel 13.1, vierde lid, niet, niet tijdig, niet volledig of niet juist is of wordt nagekomen door de groepsentiteit of de aangewezen lokale entiteit, vormt dit een vergrijp ter zake waarvan de inspecteur de groepsentiteit, onderscheidenlijk de aangewezen lokale entiteit, een bestuurlijke boete van ten hoogste het bedrag van de vierde categorie, bedoeld in artikel 1:54, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht, kan opleggen.

HOOFDSTUK 14 TRANSITIEREGELS

Artikel 14.1 Transitierregels voor actieve en passieve belastinglatenties en overgedragen activa

1. Bij het bepalen van het effectieve belastingtarief voor het overgangsjaar voor een staat en elk daaropvolgend verslagjaar worden alle actieve en passieve belastinglatenties in aanmerking genomen die zijn opgenomen of vermeld in de financiële verslaggeving van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten in het overgangsjaar voor die staat. Deze actieve en passieve belastinglatenties worden in aanmerking genomen tegen het minimumbelastingtarief of, indien dit lager is, het van toepassing zijnde belastingtarief waartegen de actieve of passieve belastinglatenties in de financiële verslaggeving zijn opgenomen. Een actieve belastinglatentie die is opgenomen tegen een lager belastingtarief dan het minimumbelastingtarief mag worden opgenomen tegen het minimumbelastingtarief voor zover de groepsentiteit aannemelijk maakt dat de actieve belastinglatentie toerekenbaar is aan een kwalificerend verlies. Een wijziging in de waarde van een actieve belastinglatentie als gevolg van een aanpassing van de waarderingsmethode of verantwoordingsmethode blijft buiten beschouwing.
2. Actieve belastinglatenties ten aanzien van bestanddelen die op de voet van hoofdstuk 6 niet in aanmerking worden genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies zijn uitgesloten van de berekening van het eerste lid, voor zover die actieve belastinglatenties zijn ontstaan als gevolg van een transactie die na 30 november 2021 heeft plaatsgevonden.
3. Indien een overdracht van activa tussen groepsentiteiten heeft plaatsgevonden na 30 november 2021 en voor het begin van het overgangsjaar voor de staat waarin die groepsentiteiten zijn gevestigd, wordt de boekwaarde van de verworven activa, met uitzondering van voorraad, gesteld op de door de overdragende groepsentiteit gehanteerde boekwaarde op het moment van vervreemding. De actieve belastinglatenties en passieve belastinglatenties worden bepaald op basis van die grondslag.
4. Indien artikel 8.7 in het overgangsjaar voor een staat wordt toegepast, wordt dit artikel voor die staat toegepast vanaf het verslagjaar waarin artikel 8.7 voor het eerst niet wordt toegepast voor die staat.
5. Indien artikel 8.8 in het overgangsjaar voor een staat wordt toegepast, worden het eerste en derde lid voor die staat toegepast vanaf het verslagjaar waarin artikel 8.8 voor het eerst niet wordt toegepast voor die staat. Voor een beleggingsentiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit is het overgangsjaar het eerste verslagjaar waarin artikel 8.8 niet van toepassing is op die entiteit.
6. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder overgangsjaar voor een staat verstaan: het eerste verslagjaar waarin een multinationale groep met betrekking tot die staat de OESO-modelregels dient toe te passen.

Artikel 14.2 Bijheffing in de aanvangsfase

1. De binnenlandse bijheffing, bedoeld in artikel 3.2, eerste lid, wordt in de verslagjaren, bedoeld in het vierde lid, verminderd met de som van de volgens het tweede lid aan ieder van de volgende in Curaçao gevestigde groepsentiteiten toegerekende bijheffing:
 - a. de uiteindelijkmoederentiteit of een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een uiteindelijkmoederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en
 - b. een groepsentiteit waarin die uiteindelijkmoederentiteit of tussenliggende moederentiteit een onmiddellijk of middellijk belang heeft.
2. De bijheffing wordt aan iedere groepsentiteit toegerekend overeenkomstig artikel 8.2, vijfde lid, waarbij:
 - a. artikel 3.1, tweede lid, eerste zin, buiten aanmerking blijft; en
 - b. de aldus berekende bijheffing voor een groepsentiteit als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, wordt vermenigvuldigd met het overeenkomstig artikel 4.2, tweede, derde en vijfde lid, aan haar moederentiteit toerekenbare deel van die bijheffing over het verslagjaar.
3. Voor de berekening van de inkomen-inclusiebijheffing, bedoeld in artikel 4.2, eerste en vierde lid, in de verslagjaren, bedoeld in het vierde lid, wordt de bijheffing voor in Curaçao gevestigde groepsentiteiten in afwijking van artikel 8.2, vijfde en zesde lid, gesteld op nihil, indien die zou worden geheven van:
 - a. de uiteindelijkmoederentiteit; of
 - b. een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een uiteindelijkmoederentiteit die een uitgesloten entiteit is.
4. Het eerste tot en met derde lid zijn van toepassing gedurende de eerste vijf verslagjaren van de aanvangsfase van de internationale activiteiten van de multinationale groep waarvan de uiteindelijkmoederentiteit of de tussenliggende moederentiteit deel uitmaakt.
5. Een multinationale groep bevindt zich in de aanvangsfase van haar internationale activiteiten indien gedurende een verslagjaar:
 - a. haar groepsentiteiten in niet meer dan zes verschillende staten zijn gevestigd; en
 - b. de totale nettoboekwaarde van materiële activa van al haar groepsentiteiten die in andere staten dan de referentiestaat zijn gevestigd niet meer bedraagt dan € 50.000.000.
6. De periode van vijf verslagjaren, bedoeld in het vierde lid, vangt aan op de eerste dag van het verslagjaar waarin een multinationale groep voor het eerst voldoet aan de criteria met betrekking tot de omzet als omschreven in artikel 2.1, met dien verstande dat voor een multinationale groep die op 31 december 2023 aan die criteria voldoet, de periode van vijf verslagjaren, bedoeld in het vierde lid, aanvangt op 31 december 2023.
7. De aangewezen informatieaangifte-indienende groepsentiteit stelt de inspecteur in kennis van de dag waarop de aanvangsfase van de internationale activiteiten, bedoeld in het zesde lid, aanvangt.

8. Voor de toepassing van het vijfde lid, onderdeel b, wordt onder referentiestaat verstaan: de staat waarin de groepsentiteiten van de multinationale groep de hoogste totale nettoboekwaarde van materiële activa hebben in het verslagjaar waarin de multinationale groep voldoet aan de criteria met betrekking tot de omzet als omschreven in artikel 2.1. De totale nettoboekwaarde van materiële activa in een staat is de som van de nettoboekwaarde van materiële activa van alle groepsentiteiten van de multinationale groep die in die staat zijn gevestigd.

Artikel 14.3 Transitieregels wijze van heffing en bijheffing-informatieaangifte

1. In afwijking van artikel 8, tweede lid, eerste zin, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en artikel 11.1, tweede lid, wordt een aangifte over het overgangsjaar gedaan binnen een termijn van twintig maanden na het einde van dat verslagjaar.
2. In afwijking van artikel 14, eerste lid, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en artikel 11.1, derde lid, is de belastingplichtige gehouden de belasting over het overgangsjaar aan de ontvanger overeenkomstig de aangifte te betalen binnen twintig maanden na het einde van dat verslagjaar.
3. In afwijking van artikel 13.1, zevende lid, worden de bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving met betrekking tot het overgangsjaar binnen achttien maanden na afloop van dat verslagjaar ingediend bij de inspecteur.
4. Dit artikel vindt geen toepassing indien door de multinationale groep voorafgaand aan het overgangsjaar een bijheffing-informatieaangifte is ingediend in een andere staat waarmee Curaçao voor dat jaar een kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft.
5. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder overgangsjaar verstaan: het overgangsjaar voor Curaçao in de zin van artikel 14.1, zesde lid.

HOOFDSTUK 15 WIJZIGINGEN LANDSVERORDENING MINIMUMBELASTING 2024

Artikel 15.1 Wijzigingen artikel 8.3

De Wet minimumbelasting 2024 wordt als volgt gewijzigd:

a. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt "9,8%" vervangen door: 9,6%.
2. In het derde lid wordt "7,8%" vervangen door: 7,6%.

b. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt "9,6%" vervangen door: 9,4%.
2. In het derde lid wordt "7,6%" vervangen door: 7,4%.

c. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt "9,4%" vervangen door: 9,2%.
 2. In het derde lid wordt "7,4%" vervangen door: 7,2%.
- d. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het tweede lid wordt "9,2%" vervangen door: 9%.
 2. In het derde lid wordt "7,2%" vervangen door: 7%.
- e. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het tweede lid wordt "9,0%" vervangen door: 8,2%.
 2. In het derde lid wordt "7,0%" vervangen door: 6,6%.
- f. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het tweede lid wordt "8,2%" vervangen door: 7,4%.
 2. In het derde lid wordt "6,6%" vervangen door: 6,2%.
- g. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het tweede lid wordt "7,4%" vervangen door: 6,6%.
 2. In het derde lid wordt "6,2%" vervangen door: 5,8%.
- h. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het tweede lid wordt "6,6%" vervangen door: 5,8%.
 2. In het derde lid wordt "5,8%" vervangen door: 5,4%.
- i. Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:
1. In het tweede lid wordt "5,8%" vervangen door: 5%.
 2. In het derde lid wordt "5,4%" vervangen door: 5%.

HOOFDSTUK 16 WIJZIGING ANDERE LANDSVERORDENINGEN

Artikel 16.1 Wijziging Invorderingsverordening 1954

In de Invorderingsverordening 1954 wordt na artikel 14 een nieuw hoofdstuk IIa en artikel 14a ingevoegd, luidende:

Hoofdstuk IIa Aansprakelijkheid minimumbelasting

Artikel 14a

Hoofdelijk aansprakelijk is voor de minimumbelasting die over een verslagjaar als bedoeld in artikel 1.2, eerste lid, van de Landsverordening minimumbelasting 2024 is geheven van een groepsentiteit behorend tot een multinationale groep als bedoeld in artikel 1.2, eerste lid, van die landsverordening: elk van de in Curaçao gevestigde groepsentiteiten die in dat verslagjaar deel uitmaakt of uitmaakte van die multinationale groep.

Artikel 16.2 Wijziging Algemene landsverordening Landsbelastingen

In artikel 1, eerste lid, wordt de punt aan het slot van onderdeel j vervangen door een puntkomma, en wordt een nieuw onderdeel k toegevoegd, luidende:

- k. Landsverordening minimumbelasting 2024.

Artikel 16.3 Wijziging Landsverordening op de Winstbelasting

In artikel 43, vijfde lid, alsmede in artikel 46, tweede lid, wordt 'NAf. 1.500.000.000' telkens vervangen door Euro 750.000.000.

HOOFDSTUK 17 SLOTBEPALINGEN

Artikel 17.1 Inwerkingtreding

1. Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 31 december 2024 en vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2024.
2. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel a, in werking met ingang van 31 december 2025 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2025.
3. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel b, in werking met ingang van 31 december 2026 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2026.
4. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel c, in werking met ingang van 31 december 2027 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2027.
5. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel d, in werking met ingang van 31 december 2028 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2028.
6. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel e, in werking met ingang van 31 december 2029 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2029.
7. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel f, in werking met ingang van 31 december 2030 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2030.
8. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel g, in werking met ingang van 31 december 2031 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2031.
9. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel h, in werking met ingang van 31 december 2032 en vindt dat onderdeel voor het eerst

toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2032.

10. In afwijking van het eerste lid treedt artikel 15.1, onderdeel i, in werking met ingang van 31 december 2033 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2033.

Artikel 17.2 Citeertitel

Deze landsverordening wordt aangehaald als: Landsverordening minimumbelasting 2024.

Gegeven te Willemstad,

De Minister van Financiën,

Uitgegeven de
De Minister van Algemene Zaken,