



VAAK VOORKOMENDE PROBLEMEN MET BETREKKING TOT HET LANDENRAPPORT

Wij zijn een aantal problemen tegengekomen in verband met de gegevens in de CbC-rapporten die tot dusver zijn ingediend. De meest voorkomende problemen zijn beschreven [in een tabel](#) opgemaakt door de OESO.

Multinationale ondernemingen die onder de CbC-rapportering vallen worden verzocht om deze beschrijvingen te bekijken en ervoor te zorgen dat deze fouten niet worden herhaald in CbC-rapporten die zij indienen in België. Wanneer de administratie vaststelt dat een ingediend CbC-rapport fouten bevat (met inbegrip van, maar niet beperkt tot die welke in de tabel zijn beschreven), moeten deze fouten door de rapporterende multinationale entiteit worden gecorrigeerd.

Tenslotte wordt nog de aandacht gevestigd omtrent het te gebruiken teken. In het bijzonder de betaalde belastingen in het boekjaar (op cashbasis) of de verschuldigde belastingen met betrekking tot activiteiten uit het boekjaar (ongeacht het moment van betaling). Positieve bedragen (zonder teken) duiden op belastingen die betaald zijn in of verschuldigd zijn met betrekking tot het boekjaar. Negatieve bedragen (het minteken) duiden op teruggaven door de belastingadministratie. Enkel bij negatieve bedragen dient het minteken (-) te worden vermeld.

Ter herinnering: de bedragen dienen voluit geschreven te worden in eenheden, zonder decimalen en zonder afrondingen in duizendtallen of miljoenen.

| Probleem | Oplossing |
|--|---|
| Een foutieve weergave van de betaalde inkomstenbelastingen op cashbasis in tabel 1 (+/-) | Gebruik geen teken wanneer er in het relevante boekjaar een betaald bedrag ten gunste van de belastingadministratie in het relevante rechtsgebied moet gerapporteerd worden. Voorbeeld: 1234567. |
| | Gebruik een minteken (-) wanneer er in het relevante boekjaar een teruggegeven bedrag door de belastingadministratie in het relevante rechtsgebied moet gerapporteerd worden. Voorbeeld: - 1234567. |
| Een foutieve weergave van de verschuldigde inkomstenbelastingen (huidig jaar) in tabel 1 (+/-) | Gebruik geen teken indien met betrekking tot het relevante boekjaar een belastingbedrag verschuldigd is ten gunste van de belastingadministratie in het relevante rechtsgebied. Voorbeeld: 1234567. |
| | Gebruik een minteken (-) voor het belastingbedrag indien door de belastingadministratie in het relevante rechtsgebied met betrekking tot het relevante boekjaar een belastingteruggave verschuldigd is. Voorbeeld: - 1234567. |

In de OESO - [brochure](#) 'Guidance on the Implementation of Country-by-Country Reporting BEPS ACTION 13', inzonderheid rubriek 2.6, wordt deze problematiek uitgebreid toegelicht. De brochure bevat ook andere nuttige informatie ter ondersteuning van een correcte indiening van het landenrapport.