EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 28.1.2016
COM(2016) 25 final

ANNEX 1

BIJLAGE

bij het

Voorstel voor een richtlijn van de Raad

tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied

BIJLAGE

bij het

Voorstel voor een richtlijn van de Raad

tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied

BIJLAGE III

Documentatieregels voor groepen van multinationale ondernemingen

DEEL I

DEFINITIES

1. "Groep": een groepering van Ondernemingen die door eigendom of zeggenschap zodanig zijn verbonden dat ze ofwel op grond van de toepasselijke boekhoudbeginselen een Geconsolideerde Jaarrekening moeten opmaken voor de financiële verslaggeving, ofwel dit zouden moeten doen indien aandelenbelangen in een van de Ondernemingen worden verhandeld op een openbare effectenbeurs.

2. "Onderneming": elke vorm van bedrijfsvoering door alle in artikel 3, punt 11, onder b), c) en d), bedoelde personen.

3. "MNO-groep": een Groep die twee of meer Ondernemingen omvat die hun fiscale woonplaats in een verschillende jurisdictie hebben, of een Onderneming omvat die fiscaal inwoner is van de ene jurisdictie en in een andere jurisdictie aan belasting onderworpen is met betrekking tot de activiteiten die met behulp van een vaste inrichting in die andere jurisdictie worden uitgeoefend, en die geen Vrijgestelde MNO-groep is.

4. "Vrijgestelde MNO-groep": een Groep die met ingang van januari 2015, met betrekking tot een bepaald Boekjaar van de Groep, een totaal geconsolideerd groepsinkomen van minder dan 750 000 000 EUR, of een bedrag in de lokale valuta dat ongeveer gelijk is aan 750 000 000 EUR, heeft behaald in het Boekjaar dat onmiddellijk voorafgaat aan het Te Rapporteren Boekjaar, zoals weergegeven in de Geconsolideerde Jaarrekening van dat voorafgaande Boekjaar.

5. "Groepsentiteit": een van de volgende entiteiten:

a) een apart bedrijfsonderdeel van een MNO-groep dat is opgenomen in de Geconsolideerde Jaarrekening van de MNO-groep voor de financiële verslaggeving, of dat daarin zou worden opgenomen indien aandelenbelangen in dat bedrijfsonderdeel van de MNO-groep op een openbare effectenbeurs worden verhandeld;

b) een dergelijk bedrijfsonderdeel dat enkel op grond van omvang of materieel belang niet is opgenomen in de Geconsolideerde Jaarrekening van de MNO-groep;

c) een vaste inrichting van een apart bedrijfsonderdeel van de MNO-groep als bedoeld onder a) of b), indien dat bedrijfsonderdeel voor de vaste inrichting een afzonderlijke jaarrekening opmaakt met het oog op de financiële verslaggeving, het naleven van regelgeving, het voldoen aan fiscale verplichtingen of de interne beheerscontrole.

6. "Rapporterende Entiteit": de Groepsentiteit die, in de jurisdictie waarvan zij fiscaal inwoner is, namens de MNO-groep een landenrapport moet indienen dat voldoet aan de voorwaarden van artikel 8 bis bis, lid 3. De Rapporterende Entiteit kan de Uiteindelijkemoederentiteit, de Surrogaatmoederentiteit of een andere in deel II, punt 1, beschreven entiteit zijn.

7. "Uiteindelijkemoederentiteit": een Groepsentiteit van een MNO-groep die aan de volgende criteria voldoet:

a) die middellijk of onmiddellijk een belang bezit in een of meer andere Groepsentiteiten van die MNO-groep dat voldoende is om verplicht te zijn een Geconsolideerde Jaarrekening op te maken op grond van de boekhoudbeginselen die algemeen van toepassing zijn in de jurisdictie waar de entiteit haar fiscale woonplaats heeft, of om dit verplicht te zijn indien haar aandelenbelangen in de jurisdictie waar ze haar fiscale woonplaats heeft, worden verhandeld op een openbare effectenbeurs;

b) waarin geen andere Groepsentiteit van die MNO-groep middellijk of onmiddellijk een onder a) beschreven belang in de eerstgenoemde Groepsentiteit bezit .

8. "Surrogaatmoederentiteit": een Groepsentiteit van een MNO-groep die door die MNO-groep is aangewezen als enige plaatsvervanger voor de Uiteindelijkemoederentiteit om namens die MNO-groep het landenrapport in te dienen in de jurisdictie waarvan die Groepsentiteit fiscaal inwoner is, indien aan één of meer van de in deel II, punt 1, onder b), bedoelde voorwaarden wordt voldaan.

9. "Boekjaar": een jaarlijkse boekhoudperiode waarover de Uiteindelijkemoederentiteit van de MNO-groep haar jaarrekening opmaakt.

10. "Te Rapporteren Boekjaar": het Boekjaar waarvan de financiële en operationele resultaten worden weergegeven in het in artikel 8 bis bis, lid 3, bedoelde landenrapport.

11. "Overeenkomst tussen Bevoegde Autoriteiten": een overeenkomst tussen gemachtigde vertegenwoordigers van een EU-lidstaat en jurisdicties buiten de Unie die partijen zijn bij een Internationale Overeenkomst, en waarin wordt voorgeschreven dat tussen de betrokken jurisdicties automatisch landenrapporten worden uitgewisseld.

12. "Internationale Overeenkomst": het multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken, een bilateraal of multilateraal belastingverdrag, of een verdrag inzake de uitwisseling van fiscale informatie waarbij de lidstaat partij is en uit hoofde waarvan de wettelijke bevoegdheid voortvloeit om fiscale informatie tussen jurisdicties uit te wisselen, met inbegrip van de automatische uitwisseling van dergelijke informatie.

13. "Geconsolideerde Jaarrekening": de jaarrekening van een MNO-groep waarin de activa, de passiva, de inkomsten, de uitgaven en de kasstromen van de Uiteindelijkemoederentiteit en van de Groepsentiteiten zijn weergegeven als die van één enkele economische entiteit.

14. De term "Systematische Nalatigheid" is enkel van toepassing met betrekking tot jurisdicties buiten de Unie en houdt in dat een jurisdictie een in werking zijnde Overeenkomst tussen Bevoegde Autoriteiten met een lidstaat heeft, maar (om andere redenen dan die welke in overeenstemming zijn met de bepalingen van die Overeenkomst) de automatische uitwisseling heeft opgeschort, dan wel anderszins stelselmatig nalaat om aan een lidstaat automatisch de landenrapporten te verstrekken die zij in haar bezit heeft en die MNO-groepen betreffen met Groepsentiteiten in die lidstaat.

DEEL II

ALGEMENE RAPPORTAGEVOORSCHRIFTEN

1. Een Groepsentiteit die haar woonplaats in een lidstaat heeft en die niet de Uiteindelijkemoederentiteit van een MNO-groep is, dient een landenrapport in met betrekking tot het Te Rapporteren Boekjaar van de MNO-groep waarvan zij een Groepsentiteit is, als aan de volgende criteria is voldaan:

(a) de entiteit is fiscaal inwoner van een lidstaat;

(b) één van de volgende punten is van toepassing:

i. de Uiteindelijkemoederentiteit van de MNO-groep is niet verplicht om in haar fiscale woonplaats een landenrapport in te dienen;

ii. in de jurisdictie waarvan de Uiteindelijkemoederentiteit fiscaal inwoner is, geldt een lopende Internationale Overeenkomst waarbij de lidstaat partij is, maar is geen in werking zijnde Overeenkomst tussen Bevoegde Autoriteiten waarbij de lidstaat partij is op het in artikel 8 bis bis, lid 1, bedoelde tijdstip waarop het landenrapport voor het Te Rapporteren Boekjaar moet worden ingediend;

iii. de lidstaat heeft de Groepsentiteit die fiscaal inwoner is van die lidstaat, in kennis gesteld van een Systematische Nalatigheid van de jurisdictie waarvan de Uiteindelijkemoederentiteit fiscaal inwoner is.

Als meer dan één Groepsentiteit van dezelfde MNO-groep fiscaal inwoner is van de Unie en één of meer van de voorwaarden in punt b) zijn vervuld, kan de MNO-groep één van die Groepsentiteiten aanwijzen om in overeenstemming met de vereisten in artikel 8 bis bis, lid 1, binnen de in artikel 8 bis bis, lid 1, vermelde termijn het landenrapport met betrekking tot een Te Rapporteren Boekjaar in te dienen en om de lidstaat ervan in kennis te stellen dat zij daarmee beoogt te voldoen aan de documentatieverplichting van alle Groepsentiteiten van die MNO-groep die fiscaal inwoner van de Unie zijn. Overeenkomstig artikel 8 bis bis, lid 2, bezorgt die lidstaat het ontvangen landenrapport aan alle andere lidstaten waar, blijkens de informatie in het landenrapport, één of meer Groepsentiteiten van de MNO-groep van de Rapporterende Entiteit fiscaal inwoner zijn of aan belasting onderworpen zijn met betrekking tot de activiteiten die met behulp van een vaste inrichting worden uitgeoefend.

2. In afwijking van punt 1, indien is voldaan aan één of meer van de in punt 1, onder b), beschreven voorwaarden, hoeft een in punt 1 bedoelde entiteit geen landenrapport met betrekking tot een Te Rapporteren Boekjaar in te dienen als de MNO-groep waarvan zij een Groepsentiteit is, een landenrapport met betrekking tot dat boekjaar overeenkomstig artikel 8 bis bis, lid 3, ter beschikking heeft gesteld via een Surrogaatmoederentiteit die dat landenrapport uiterlijk op de in artikel 8 bis bis, lid 1, vermelde datum heeft ingediend bij de belastingdienst van de jurisdictie waarvan zij fiscaal inwoner is. Als de Surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is van een jurisdictie buiten de Unie, moet bovendien aan de volgende voorwaarden zijn voldaan:

a) in de jurisdictie waarvan de Surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, moet een landenrapport worden ingediend conform de vereisten in artikel 8 bis bis, lid 3;

b) in de jurisdictie waarvan de Surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, is een in werking zijnde Overeenkomst tussen Bevoegde Autoriteiten waarbij de lidstaat partij is op het in artikel 8 bis bis, lid 1, bedoelde tijdstip waarop het landenrapport voor het Te Rapporteren Boekjaar moet worden ingediend;

c) de jurisdictie waarvan de Surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, heeft de lidstaat niet in kennis gesteld van een Systematische Nalatigheid;

d) de jurisdictie waarvan de Surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, is overeenkomstig punt 3 door de Groepsentiteit die fiscaal inwoner van die jurisdictie is, in kennis gesteld van het feit dat zij de Surrogaatmoederentiteit is;

e) overeenkomstig punt 4 is een kennisgeving aan de lidstaat verstrekt.

3. Een lidstaat verzoekt alle Groepsentiteiten van een MNO-groep die fiscaal inwoner van die lidstaat zijn, om hem ervan in kennis te stellen of zij de Uiteindelijkemoederentiteit, de Surrogaatmoederentiteit of de in punt 1 bedoelde Groepsentiteit zijn, en dit uiterlijk op de laatste dag van het Te Rapporteren Boekjaar van die MNO-groep.

4. Indien een Groepsentiteit van een MNO-groep die fiscaal inwoner van een lidstaat is, niet de Uiteindelijkemoederentiteit of de Surrogaatmoederentiteit, noch de in punt 1 bedoelde Groepsentiteit is, verzoekt de lidstaat die Groepsentiteit om hem in kennis te stellen van de identiteit en de fiscale woonplaats van de Rapporterende Entiteit, en dit uiterlijk op de laatste dag van het Te Rapporteren Boekjaar van die MNO-groep.

5. In het landenrapport is de valuta van de in het rapport opgegeven bedragen vermeld.

DEEL III

Landenrapport

A. Model landenrapport

Tabel 1. Overzicht van verdeling van inkomsten, belastingen en bedrijfsactiviteiten naar belastingjurisdictie

Naam van de MNO-groep: Betreffende Boekjaar: Gebruikte valuta:										
Belastingjurisdictie	Inkomsten			Winst (verlies) vóór winstbelastin	Betaalde winstbelasting (op kasbasis)	Toerekenbare winstbelasting - lopend Boekjaar	Gestort kapitaal	Gecumuleerde winst	Aantal personeelsleden	Materiële activa andere dan geldmiddelen en kasequivalenten
	Niet-gelieerde partij	Gelieerde partij	Totaal							

Tabel 2. Lijst van alle Groepsentiteiten van de MNO-groep die vallen onder iedere totalisatie per belastingjurisdictie

Naam van de MNO-groep: Betreffende Boekjaar:															
Belastingjurisdictie	Groepsentiteiten met fiscale woonplaats in de betreffende belastingjurisdictie	Indien afwijkend van fiscale woonplaats, de belastingjurisdictie op grond van wiens recht de groepsentiteit is ingericht of opgericht	Belangrijkste bedrijfsactiviteit(en)												
			Onderzoek en ontwikkeling	Houden of beheren van intellectuele eigendom	Inkoop of afname	Fabricage of productie	Verkoop, marketing of distributie	Diensten op het gebied van administratie, beheer of ondersteuning	Dienstverlening aan niet-gelieerde partijen	Interne groepsfinanciering	Gereguleerde financiële diensten	Verzekering	Houden van aandelen of andere eigenvermogensinstrumenten	Slapend	Anderszins[1]
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

Tabel 3. Aanvullende informatie

Naam van de MNO-groep: Betreffende Boekjaar:
Gelieve hier alle verdere korte informatie of uitleg te geven die u noodzakelijk acht of die de verplichte informatie in het landenrapport helpt te doen begrijpen.

B. Algemene instructies voor het invullen van het landenrapport

1. Doel

Het model wordt gebruikt voor de rapportage van de verdeling van de inkomsten, belastingen en bedrijfsactiviteiten van een groep van multinationale ondernemingen (MNO's) per belastingjurisdictie.

2. Behandeling van bijkantoren en vaste inrichtingen

De gegevens van de vaste inrichting worden gerapporteerd door verwijzing naar de belastingjurisdictie waar de vaste inrichting is gelegen en niet door verwijzing naar de belastingjurisdictie die de fiscale woonplaats is van het bedrijfsonderdeel waarvan de vaste inrichting deel uitmaakt. In de rapportage betreffende de belastingjurisdictie van de woonplaats over het bedrijfsonderdeel waarvan de vaste inrichting deel uitmaakt, worden financiële gegevens die gerelateerd zijn aan de vaste inrichting, uitgesloten.

3. Periode waarop het model voor het landenrapport betrekking heeft

Het model heeft betrekking op het Boekjaar van de Rapporterende MNO. Voor Groepsentiteiten wordt in het model, naar goeddunken van de Rapporterende MNO, op consistente basis de volgende informatie weergeven:

a) informatie over het Boekjaar van de relevante Groepsentiteiten dat eindigt op dezelfde datum als het Boekjaar van de Rapporterende MNO, of dat eindigt binnen de twaalfmaandsperiode die aan die datum voorafgaat; of

b) informatie over alle relevante Groepsentiteiten waarover gerapporteerd wordt voor het Boekjaar van de Rapporterende MNO.

4. Gegevensbronnen

De Rapporterende MNO maakt bij het invullen van het model ieder jaar op consistente wijze van dezelfde gegevensbronnen gebruik. De Rapporterende MNO kan ervoor kiezen om gegevens te gebruiken uit haar consolidatierapportagepakketten, uit wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen van afzonderlijke entiteiten, gereguleerde jaarrekeningen of financiële gegevens van het interne management. Het is niet noodzakelijk de rapportage op het gebied van inkomsten, winst en belasting in het model in overeenstemming te brengen met de Geconsolideerde Jaarrekening. Indien wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen als de basis voor de rapportage worden gebruikt, worden alle bedragen omgezet in de aangegeven functionele valuta van de Rapporterende MNO tegen de gemiddelde wisselkoers over het jaar dat aangegeven wordt in het onderdeel "Aanvullende informatie" van het model. Er hoeven

echter geen aanpassingen te worden gemaakt voor verschillen in boekhoudbeginselen tussen de belastingjurisdicties.

De Rapporterende MNO geeft in het onderdeel "Aanvullende informatie" van het model een korte beschrijving van de gegevensbronnen die bij het invullen van het model worden gebruikt. Indien er een verandering wordt aangebracht in de gegevensbronnen die jaarlijks worden gebruikt, zet de Rapporterende MNO in het onderdeel "Aanvullende informatie" van het model de redenen uiteen voor de verandering en de gevolgen daarvan.

C. Specifieke instructies voor het invullen van het landenrapport

1. Overzicht van verdeling van inkomsten, belastingen en bedrijfsactiviteiten naar belastingjurisdictie (tabel 1)

1.1. Belastingjurisdictie

In de eerste kolom van het model somt de Rapporterende MNO alle belastingjurisdicties op waarvan Groepsentiteiten van de MNO-groep fiscaal inwoner zijn. Een belastingjurisdictie wordt gedefinieerd als een jurisdictie van een staat of een niet-staat die fiscale autonomie heeft. Er wordt een afzonderlijke regel toegevoegd voor alle Groepsentiteiten van de MNO-groep die volgens de Rapporterende MNO geen fiscaal inwoner van een belastingjurisdictie zijn. Ingeval een Groepsentiteit fiscaal inwoner is van meer dan één belastingjurisdictie, worden de van toepassing zijnde beslissingsregels (tiebreaker) van een belastingverdrag toegepast om de fiscale woonplaats te bepalen. Waar geen sprake is van een toepasselijk belastingverdrag, wordt over de Groepsentiteit gerapporteerd in de belastingjurisdictie waar de Groepsentiteit haar plaats van werkelijke leiding heeft. De plaats van werkelijke leiding wordt vastgesteld conform internationaal overeengekomen normen.

1.2. Inkomsten

In de drie kolommen van het model onder het kopje "Inkomsten" wordt door de Rapporterende MNO de volgende informatie opgenomen:

a) de som van de uit transacties met verbonden ondernemingen gegenereerde inkomsten van alle Groepsentiteiten van de MNO-groep in de desbetreffende belastingjurisdictie;

b) de som van de uit transacties met onafhankelijke partijen gegenereerde inkomsten van alle Groepsentiteiten van de MNO-groep in de desbetreffende belastingjurisdictie;

c) het totaal van a) en b).

Inkomsten omvatten inkomsten uit de verkoop van voorraad en onroerend goed, diensten, royaltyrechten, rente, premies en andere bedragen. Van inkomsten zijn uitgesloten de van andere Groepsentiteiten ontvangen betalingen die behandeld worden als dividenden in de belastingjurisdictie van de betaler.

1.3. Winst (verlies) vóór winstbelasting

In de vijfde kolom van het model geeft de Rapporterende MNO de som op van de winst (het verlies) vóór winstbelasting voor alle Groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van de desbetreffende belastingjurisdictie. De winst (het verlies) vóór winstbelasting omvat alle buitengewone inkomsten- en uitgavenposten.

1.4. Betaalde winstbelasting (op kasbasis)

In de zesde kolom van het model geeft de Rapporterende MNO het totale bedrag op van feitelijk door alle Groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van de desbetreffende belastingjurisdictie betaalde winstbelasting gedurende het betreffende Boekjaar. Betaalde belastingen omvatten contante door de Groepsentiteit aan de belastingjurisdictie van de fiscale woonplaats en aan alle andere belastingjurisdicties betaalde belastingen. Betaalde belastingen omvatten bronbelastingen die door andere entiteiten (verbonden ondernemingen en onafhankelijke ondernemingen) met betrekking tot betalingen aan de Groepsentiteit betaald zijn. Als onderneming A, die fiscaal inwoner is van belastingjurisdictie A, rente ontvangt uit belastingjurisdictie B, moet de in belastingjurisdictie B ingehouden belasting dus door onderneming A worden gerapporteerd.

1.5. Toerekenbare winstbelasting (lopend Boekjaar)

In de zevende kolom van het model wordt door de Rapporterende MNO de som opgegeven van de toerekenbare belastinglasten van het lopende jaar die geboekt zijn op belastbare winsten of verliezen van het te rapporteren jaar, van alle Groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van de desbetreffende belastingjurisdictie. De belastinglasten van het lopende jaar geven slechts bedrijfsactiviteiten in het lopende jaar weer en omvatten geen uitgestelde belastingen of voorzieningen voor onzekere belastingverplichtingen.

1.6. Gestort kapitaal

In de achtste kolom van het model wordt door de Rapporterende MNO de som opgegeven van het gestort kapitaal van alle Groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van de desbetreffende belastingjurisdictie. Met betrekking tot vaste inrichtingen wordt het gestort kapitaal gerapporteerd door de rechtspersoon waartoe de vaste inrichting behoort, tenzij er voor regelgevende doeleinden sprake is van een vastgesteld vermogensvereiste in de belastingjurisdictie van de vaste inrichting.

1.7. Gecumuleerde winst

In de negende kolom van het model wordt door de Rapporterende MNO de som opgegeven van de totale gecumuleerde winst van alle Groepsentiteiten die per einde van het jaar fiscaal inwoner zijn van de desbetreffende belastingjurisdictie. Met betrekking tot vaste inrichtingen wordt de gecumuleerde winst gerapporteerd door de rechtspersoon waartoe de vaste inrichting behoort.

1.8. Aantal personeelsleden

In de tiende kolom van het model wordt door de Rapporterende MNO het totale aantal personeelsleden op voltijdbasis (FTE) opgegeven van alle Groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van de desbetreffende belastingjurisdictie. Het aantal personeelsleden kan worden gerapporteerd naar de situatie aan het einde van het jaar, op basis van gemiddelde dienstverbandniveaus over het jaar, of op een andere basis die van jaar tot jaar en in de verschillende belastingjurisdicties consistent wordt toegepast. Hiertoe kunnen onafhankelijke contractanten die deelnemen aan de gewone bedrijfsactiviteiten van de Groepsentiteit, worden gerapporteerd als personeelsleden. Een redelijke afronding of benadering van het aantal personeelsleden is toelaatbaar, op voorwaarde dat een dergelijke afronding of benadering de relatieve verdeling van de personeelsleden over de verschillende belastingjurisdicties niet wezenlijk vertekent. De benadering moet van jaar tot jaar en met betrekking tot alle entiteiten consistent zijn.

1.9. Materiële activa andere dan geldmiddelen en kasequivalenten

In de elfde kolom van het model wordt door de Rapporterende MNO de som opgegeven van de nettoboekwaarden van de materiële activa van alle Groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van de desbetreffende belastingjurisdictie. Met betrekking tot vaste inrichtingen worden activa opgegeven onder verwijzing naar de belastingjurisdictie waar de vaste inrichting is gelegen. Materiële activa omvatten dan ook geen geldmiddelen of kasequivalenten, immateriële of financiële activa.

2. Lijst van alle Groepsentiteiten van de MNO-groep die vallen onder iedere totalisatie per belastingjurisdictie (tabel 2)

2.1. Groepsentiteiten met fiscale woonplaats in de betreffende belastingjurisdictie

De Rapporterende MNO noteert per belastingjurisdictie en via de naam van de rechtspersoon alle Groepsentiteiten van de MNO-groep die fiscaal inwoner zijn van de desbetreffende belastingjurisdictie. Zoals vermeld in punt 2 van de algemene instructies met betrekking tot vaste inrichtingen, wordt een vaste inrichting echter genoteerd onder verwijzing naar de belastingjurisdictie waar deze gelegen is. De rechtspersoon waartoe de vaste inrichting behoort, wordt eveneens vermeld.

2.2. Indien afwijkend van fiscale woonplaats, de belastingjurisdictie op grond van wiens recht de groepsentiteit is ingericht of opgericht

De Rapporterende MNO vermeldt de naam van de belastingjurisdictie krachtens de wetgeving waarnaar de Groepsentiteit van de MNO-groep is ingericht of opgericht, indien deze verschilt van de belastingjurisdictie van de woonplaats.

2.3. Belangrijkste bedrijfsactiviteit(en)

De Rapporterende MNO bepaalt de aard van de belangrijkste bedrijfsactiviteit(en) die wordt (worden) uitgevoerd door de Groepsentiteit in de desbetreffende belastingjurisdictie, door één of meer van de toepasselijke vakjes aan te kruisen."