

RJ-Uiting 2019-4: Ontwerp-alinea's toelichtingsbepalingen van RJ 272 'Belastingen naar de winst'

Inleiding

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) heeft besloten om de toelichtingsbepalingen in hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' te actualiseren. Deze RJ-Uiting bevat de voorgestelde en hieronder kort genoemde aanpassingen, verduidelijkingen en redactionele wijzigingen. Als gevolg van de diverse (redactionele) wijzigingen heeft ook een hernummering van de alinea's plaatsgevonden. Ten behoeve van de leesbaarheid zijn de wijzigingen als gevolg van herstructurering niet zichtbaar weergegeven in deze RJ-Uiting.

De belangrijkste wijzigingen in hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst', paragraaf 7, zijn:

- Een toelichting op de relatie tussen de belastinglast- of bate en het resultaat voor belastingen (alinea 704) wordt verplicht voor middelgrote en grote rechtspersonen.
- Een aantal vrijstellingen voor middelgrote rechtspersonen komt te vervallen:
 - middelgrote rechtspersonen dienen het effectieve belastingtarief en het toepasselijke belastingtarief te vermelden (alinea 703);
 - middelgrote rechtspersonen dienen belangrijke afwijkingen van het effectieve belastingtarief of het toepasselijke belastingtarief ten opzichte van de voorafgaande verslagperiode toe te lichten (alinea 706); en
 - middelgrote rechtspersonen dienen de nominale waarde van de latente belastingvorderingen en -verplichtingen die in de verslagperiode zijn ontstaan en de nominale waarde van de resterende verplichtingen en vorderingen op balansdatum te vermelden, indien latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen contante waarde (alinea 707a).
- Het herstructureren van paragraaf 7 naar aanleiding van (redactionele) wijzigingen in diverse alinea's.

De RJ is van mening dat deze toelichtingen bijdragen aan relevante verslaggeving en tot een beter inzicht in de belastingpositie leiden. De RJ heeft bij het besluit tot verplichtstelling van deze toelichtingen voor (middelgrote) rechtspersonen de invloed op de administratieve lasten mede overwogen. De benodigde informatie voor het opstellen van deze toelichtingen zou beschikbaar moeten zijn, waardoor de RJ de eventuele administratieve lastenverzwaring als beperkt inschat.

De wijzigingen hebben geen invloed op hoofdstuk B15 ‘Belastingen naar de winst’ in de RJk-bundel, mede gezien voor micro- en kleine rechtspersonen niet meer toelichtingen worden voorgeschreven dan door de EU-richtlijn jaarrekening is bepaald (Europese richtlijn 2013/34/EU).

Ingangsdatum

De RJ stelt voor de gewijzigde alinea’s van kracht te laten zijn voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2020.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze ziet de RJ graag uiterlijk 21 maart 2019 tegemoet. Reacties en commentaren kunnen – bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl) - worden ingediend bij het RJ-secretariaat. Ze zullen door de RJ als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website worden gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 7 februari 2019

Wijzigingen in hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst' (wijzigingen zichtbaar met uitzondering van de herstructurering)

272.102

De volgende begrippen worden in dit hoofdstuk gebruikt. De betekenis van deze begrippen is omschreven in hoofdstuk 940 Begrippen:

belastingen naar de winst;
winst voor belasting;
verlies voor belasting;
fiscale winst;
verlies, fiscaal;
belastinglast;
belastingbate;
belasting, over de verslagperiode verschuldigde;
belasting, over de verslagperiode verrekenbare;
latente belastingverplichting;
latente belastingvordering;
tijdelijke verschillen: belastbare-, verrekenbare-, overige-;
fiscale boekwaarde;
fiscale autoriteiten;
gemiddeld effectief belastingtarief; en
toepasselijk belastingtarief.

272.7 Toelichtingen

272.701

In de toelichting dient ~~de een uiteenzetting te worden gegeven van de gehanteerde methode van waardering~~ methode van belastinglatenties te worden vermeld. Tevens dient het totaalbedrag aan belastingen dat rechtstreeks in het eigen vermogen is verwerkt, ~~dient~~ te worden vermeld.

272.702

De belangrijkste componenten van de belastinglast of -bate dienen afzonderlijk te worden toegelicht.

272.703

~~Grote rechtspersonen dienen h~~ Het effectieve belastingtarief en het toepasselijke belastingtarief dienen in de toelichting te worden vermelden.

272.704

~~Aanbevolen wordt in de geconsolideerde jaarrekening een toelichting op~~ De relatie tussen de belastinglast of -bate en het resultaat voor belastingen dient te worden toegelicht ~~verstrekken~~ volgens één of beide van de volgende methoden:

a) een cijfermatige aansluiting van de belastinglast of -bate met het product van het

resultaat voor belastingen en het toepasselijke belastingtarief, waarbij eveneens aangegeven wordt hoe dat tarief is berekend; en/of

b) een cijfermatige aansluiting tussen het gemiddelde effectieve belastingtarief en het toepasselijke belastingtarief, waarbij eveneens aangegeven wordt hoe dat tarief is berekend.

~~De cijfermatige aansluiting zoals bedoeld in alinea 704~~ verschafft inzicht in hoeverre de relatie tussen belastinglast of -bate en de winst ongebruikelijk is en in de belangrijke factoren die deze relatie in de toekomst kunnen beïnvloeden. Die relatie kan afhankelijk zijn van factoren als belastingvrije inkomsten, fiscaal niet aftrekbare lasten, het effect van fiscale verliezen en van buitenlandse belastingtarieven.

272.705

Bij de toelichting op de relatie tussen belastinglast of -bate en de winst hanteert de rechtspersoon een toepasselijk belastingtarief dat het meest informatief is voor de gebruikers van de jaarrekening. Veelal is dit het belastingtarief in het land van vestiging van de rechtspersoon, waarbij eventuele lokale belastingen die materieel op dezelfde wijze als de nationale belasting naar de winst worden geheven, worden meegerekend. Voor een rechtspersoon die in meerdere landen actief is kan het echter informatiever zijn uit te gaan van een optelling van de analyses per land, of van een gewogen gemiddelde van toepasselijke belastingpercentages.

272.706

Indien het effectieve of toepasselijke belastingtarief ~~met betrekking tot de resultaten uit de gewone bedrijfsuitoefening~~ belangrijk afwijkt van dat over de voorafgaande verslagperiode ~~dient en grote rechtspersonen deze afwijking in de toelichting uiteen te zetten te worden verklaard.~~

~~Middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van het opnemen van deze toelichting.~~

272.707

Indien latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen contante waarde, dienen ~~grote rechtspersonen bovendien~~ de volgende gegevens te worden vermelden:

a. de nominale waarde van de latente belastingverplichtingen en -vorderingen ~~en~~ die in de verslagperiode zijn ontstaan en de nominale waarde van de resterende verplichtingen en vorderingen op balansdatum;

b. het bij de discontering toegepaste percentage nettorente; en

c. een toelichting op de gemiddelde looptijd van de verplichtingen en vorderingen.

~~Middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van het opnemen van de toelichtingen onder b. en c.~~

272.708

Voor de (wettelijk voorgeschreven) Omtrent een toelichting op de looptijden van de latente belastingvorderingen en -verplichtingen wordt verwezen naar alinea 602.

272.709

Grote rechtspersonen dienen i In de toelichting **te vermelden dient** het totaalbedrag **te worden vermeld** van de tijdelijke verschillen inzake investeringen in groepsmaatschappijen, buitenlandse niet zelfstandige eenheden, deelnemingen en joint ventures waarvoor geen latente belastingverplichtingen zijn opgenomen (zie alinea 316).

Middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van het opnemen van deze toelichting.

272.710

De bedragen **en vervaldata** van de verliezen die voor voorwaartse verliescompensatie in aanmerking komen en **de bedragen** van de tijdelijke verschillen, dienen in de toelichting te worden vermeld voor zover deze bedragen niet in de waardering van de latente belastingverplichtingen zijn verwerkt en evenmin als latente belastingvordering zijn geactiveerd.

272.711

Aanbevolen wordt **om van de in de geconsolideerde jaarrekening te vermelden met betrekking tot** belastbare tijdelijke verschillen, verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en toekomstige verrekeningsmogelijkheden, **het volgende te vermelden**:

- a) het bedrag van de latente belastingvorderingen en -verplichtingen dat in de balans is opgenomen; en
- b) het bedrag van de latente belastinglast of -bete dat in de winst-en-verliesrekening is verwerkt, voor zover dit niet reeds uit de wijzigingen in de balanspost blijkt.

272.712

Aanbevolen wordt **in de geconsolideerde jaarrekening om** het geactiveerde bedrag van de latente belastingvordering en de reden die het opnemen daarvan rechtvaardigt toe te lichten indien:

- a. de realisatie van de latente belastingvordering afhankelijk is van toekomstige fiscale winst die uitgaat boven de fiscale winst die uit de afloop van belastbare tijdelijke verschillen voortvloeien; en
- b. de rechtspersoon een verlies heeft geleden in de verslagperiode of de voorgaande periode in het land waarop de latente belastingvordering betrekking heeft.

272.713

Indien **zowel sprake is van wordt onderscheiden tussen** activiteiten die duurzaam worden voortgezet **als van** activiteiten die niet duurzaam worden voortgezet, **dient** ten aanzien van activiteiten die niet duurzaam worden voortgezet **in de jaarrekening de belastinglast te worden vermelden de belastinglast** inzake:

- a. de winst of het verlies bij beëindiging; en
- b. het resultaat **uit gewone bedrijfsuitoefening** van die activiteiten over de verslagperiode met de daarbij behorende vergelijkende cijfers.

Middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van het opnemen van deze toelichting.

272.714

Indien voorgestelde of gedeclareerde dividenden waarvoor nog geen verplichting in de balans is opgenomen, gevolgen hebben voor de in het volgende boekjaar door de rechtspersoon verschuldigde belasting, dienen ~~grote rechtspersonen~~ de gevolgen hiervan kwantitatief vermeld te worden toe te lichten.

Middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van het opnemen van deze toelichting.

272.715

Indien sprake is van tariefs- of andere verschillen voor de rechtspersoon in de situatie waarin winsten of reserves worden ingehouden ten opzichte van de situatie waarin deze worden uitgekeerd (zie alinea 403a), dienen ~~de grote rechtspersonen~~ aard en - voor zover mogelijk - omvang van de potentiële belastinglast of -bete als gevolg van eventuele uitkeringen aan aandeelhouders adequaat toe te lichten. Indien het bepalen van de omvang geheel of gedeeltelijk niet uitvoerbaar is, dient dit feit eveneens adequaat te worden toegelicht.

Middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van het opnemen van deze toelichting.

Een rechtspersoon zet de aard van de potentiële belastinggevolgen uiteen die het gevolg zijn van uitkering van dividenden aan aandeelhouders, door het beschrijven van de belangrijkste kenmerken van het belastingstelsel en de factoren die de omvang van de belastinglast bepalen in geval van uitkeringen. Ook uitkeringen van dividenden binnen de groep kunnen in dit kader relevant zijn.

~~**272.715**~~

~~De presentatie die in alinea's 608 en 704 is voorgeschreven verschaft inzicht in hoeverre de relatie tussen belastinglast of -bete en de winst ongebruikelijk is en in de belangrijke factoren die deze relatie in de toekomst kunnen beïnvloeden. Die relatie kan afhankelijk zijn van factoren als belastingvrije inkomsten, fiscaal niet aftrekbare lasten, het effect van fiscale verliezen en van buitenlandse belastingtarieven.~~

~~**272.716**~~

~~Bij de toelichting op de relatie tussen belastinglast of -bete en de winst hanteert de rechtspersoon een toepasselijk belastingtarief dat het meest informatief is voor de gebruikers van de jaarrekening. Veelal is dit het belastingtarief in het land van vestiging van de rechtspersoon, waarbij eventuele lokale belastingen die materieel op dezelfde wijze als de nationale belasting naar de winst worden geheven, worden meegerekend. Voor een rechtspersoon die in meerdere~~

~~landen actief is kan het echter informatiever zijn uit te gaan van een optelling van de analyses per land, of van een gewogen gemiddelde van toepasselijke belastingpercentages.~~

~~272.717~~

~~Het gemiddelde effectieve belastingtarief is de belastinglast of -bate gedeeld door de winst of het verlies vóór belasting.~~

272.716

Een rechtspersoon licht niet in de balans opgenomen verplichtingen en gebeurtenissen na balansdatum toe conform hoofdstuk 252 Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa respectievelijk hoofdstuk 160 Gebeurtenissen na balansdatum en datering van de jaarrekening. Niet in de balans opgenomen verplichtingen kunnen bijvoorbeeld het gevolg zijn van een dispuut met de fiscale autoriteiten (zie alinea 402a). Evenzo licht de rechtspersoon de materiële gevolgen voor de latente belastingen toe van belangrijke wijzigingen in belastingtarief en -wetgeving die na balansdatum worden aangekondigd of ingevoerd.

~~272.719~~

~~Omtrent een toelichting op de looptijden van de latente belastingvordering en -verplichting wordt verwezen naar alinea 602.~~

Wijzigingen in hoofdstuk 315 'Vrijstellingen voor middelgrote rechtspersonen'

12. Hoofdstuk 272 Belastingen	<p>Middelgrote rechtspersonen zijn vrijgesteld van de vereisten inzake de volgende toelichtingen:</p> <ul style="list-style-type: none">- het effectieve en toepasselijke belastingtarief (alinea 272.703); — de afwijking van het effectieve en toepasselijke belastingtarief ten opzichte van de voorafgaande periode (alinea 272.706);— toelichting van de nominale waarde, rentevoet en gemiddelde looptijd (alinea 272.707 b. en c.);— tijdelijke verschillen waarvoor geen latenties zijn opgenomen (alinea 272.709);— afzonderlijke vermelding van de belastinglast van niet duurzaam voortgezette activiteiten (alinea 272.713);— de gevolgen voor de verschuldigde belasting van voorgestelde of gedeclareerde dividenden (alinea 272.714);— tariefsverschillen in de situaties waarin winsten worden ingehouden ten opzichte van situaties waarin deze worden uitgekeerd (alinea 272.715).
--------------------------------------	--

Wijzigingen in hoofdstuk 940 'Begrippen'

<u>Gemiddeld effectief belastingtarief</u>	<u>De belastinglast of -bate gedeeld door de winst of het verlies vóór belasting.</u>
<u>Toepasselijk belastingtarief</u>	<u>Het nominale belastingtarief dat wordt geheven over de winst.</u>