Dit document maakt gebruik van bladwijzers

Consultatiedocument

NBA-handreiking 1157
De rol van de accountant bij de openbaarmaking van de informatie over de winstbelasting

3 november 2026

De consultatieperiode loopt tot en met 14 december 2026

Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants

NBA

NBA-handreiking 1157 De rol van de accountant bij de openbaarmaking van de informatie over de winstbelasting

NBA-handreiking 1157	**De rol van de accountant bij de openbaarmaking van de informatie over de winstbelasting**
Van toepassing op:	Een accountant die een op grond van artikel 2:393 BW verplichte controle uitvoert van de jaarrekening over een boekjaar volgend op het boekjaar aangevangen op of na 22 juni 2024
Datum:	3 november 2026
Status:	NBA-handreiking, geen dwingende bepalingen. Wanneer in de tekst het woord 'dient' of een synoniem daarvan wordt gebruikt, betreft het een verwijzing naar wettelijke of overige verplichtingen.
Relevante regelgeving:	• Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting • Titel 9, Boek 2 BW • VGBA • NV NOCLAR

De rol van de accountant bij de openbaarmaking van de informatie over de winstbelasting

Inhoudsopgave

Introductie 2
Over dit document 2
1 Overzicht en stappenplan **3**
1.1 Bepaal welke situatie op de controlecliënt van toepassing is: 3
1.2 Uiteindelijke moedermaatschappij met netto-omzet (opbrengsten) > € 750 miljoen 4
1.3 Dochtermaatschappij van een non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij met inkomsten (opbrengsten) > € 750 miljoen 4

2 Voorbeeldteksten en mogelijke werkzaamheden per situatie **6**
2.1 Andere onderneming was niet verplicht een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken 6
2.2 Uiteindelijke moedermaatschappij (met netto-omzet (opbrengsten) > € 750 miljoen) 6
2.2.1 Verslag inzake de winstbelasting is openbaargemaakt 6
2.2.2 Verslag inzake de winstbelasting is niet (tijdig) openbaargemaakt 7
2.3 Dochtermaatschappij van een non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij 8
2.3.1 Non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij heeft gerapporteerd 8
2.3.2 Dochtermaatschappij heeft verplicht verslag openbaar gemaakt 9
2.3.3 Dochtermaatschappij heeft verplicht verslag NIET openbaar gemaakt 10

Introductie

Het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting introduceert de volgende vereiste (artikel 12) voor de accountant die een op grond van artikel 2:393 BW verplichte **controle** van de jaarrekening uitvoert:

Indien de jaarrekening van een rechtspersoon moet worden onderzocht als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, dan vermeldt de accountant in de verklaring, bedoeld in het vijfde lid van dat artikel, of die rechtspersoon, met betrekking tot het boekjaar dat voorafging aan het boekjaar waarover de te onderzoeken jaarrekening is opgesteld, uit hoofde van dit besluit verplicht was een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken en zo ja, of het verslag in overeenstemming met artikel 11 is openbaar gemaakt.

Het 'verslag inzake de winstbelasting' wordt ook wel aangeduid met "public country-by-country reporting" of "CbCr"). Het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting (hierna ook wel: "het Implementatiebesluit") is van toepassing op verslagen inzake de winstbelasting die worden opgesteld over de boekjaren die aanvangen op of na 22 juni 2024. De verplichte vermelding door de accountant wordt opgenomen in de controleverklaring bij de jaarrekening over het daaropvolgende boekjaar en de daaropvolgende boekjaren.

Op grond van het Implementatiebesluit dient de accountant uitsluitend te vermelden of de rechtspersoon verplicht was om binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken (van de uiteindelijke moedermaatschappij) en zo ja, of het verslag in overeenstemming met artikel 11 van dit besluit openbaar is gemaakt. Derhalve wordt de inhoud van dit verslag niet gecontroleerd of beoordeeld wat onder andere inhoudt dat de accountant over de inhoud geen zekerheid verstrekt. Wel wordt van de accountant verwacht de relevante ethische voorschriften na te leven.

Over dit document

Waar gaat de NBA-handreiking **niet** *over?*
Deze handreiking gaat niet in op de verslaggevingsvereisten voor de inhoud van de public country-by-country reporting. Deze handreiking gaat evenmin in op de publicatievereisten voor een bijkantoor (branch) aangezien er voor bijkantoren geen verplichting voor de accountantscontrole bestaat krachtens artikel 2:393 BW.

Hoe de NBA-handreiking te gebruiken
Met onderstaand overzicht en stappenplan kan de accountant die een op grond van artikel 2:393 BW verplichte controle uitvoert van de jaarrekening over een boekjaar volgend op het boekjaar aangevangen op of na 22 juni 2024 bepalen welke werkzaamheden de accountant kan overwegen en welke 'vermelding' dient te worden opgenomen in de controleverklaring.

1 Overzicht en stappenplan

1.1 Bepaal welke situatie op de controlecliënt van toepassing is:

Heeft de controleverklaring betrekking op[1]
- een **op grond van artikel 2:393 BW verplichte controle van de jaarrekening**; en
- een boekjaar **volgend** op het boekjaar aangevangen op of na **22 juni 2024**[2]**?**

Nee → **Stop** (Geen vermelding in controle-verklaring; geen werkzaamheden

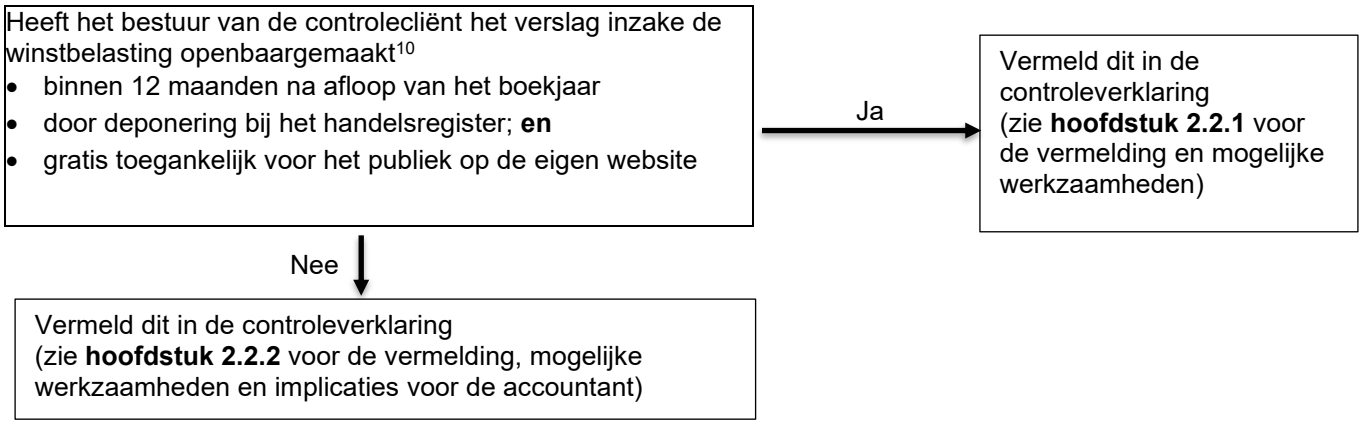
Ja ↓

Welk van de onderstaande situaties is van toepassing? (één antwoord mogelijk)
De controlecliënt betreft een …

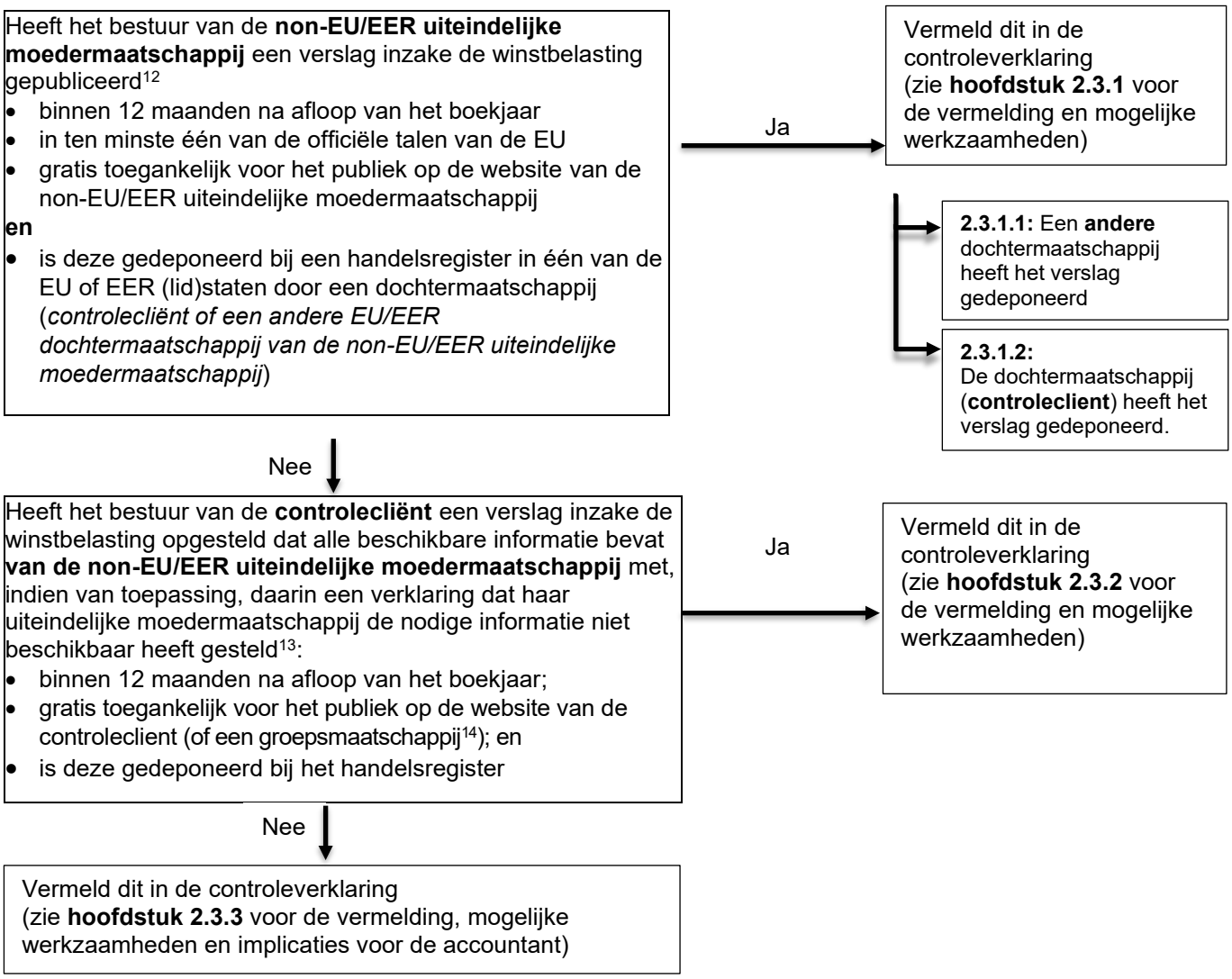
onderneming die een **uiteindelijke moedermaatschappij** is (of een N.V./B.V. die geen deel uitmaakt van een groep)[3]	**dochtermaatschappij** als bedoeld in artikel 2:24a BW onder zeggenschap van een **non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij**[4]	**andere onderneming** die niet onder één van de andere twee situaties valt
Met alle volgende kenmerken: • N.V., B.V. of vof/C.V. waarvan alle beherend vennoten kapitaalvennootschappen naar buitenlands recht zijn • Totale (geconsolideerde) netto-omzet (opbrengsten) voor de laatste twee boekjaren **> € 750 miljoen** • Er zijn op de controlecliënt géén specifieke uitzonderingen van toepassing, *zoals voor ondernemingen die uitsluitend bedrijfsactiviteiten hebben in Nederland*[7] *of voor banken en beleggingsondernemingen*[8].	Met alle volgende kenmerken: • de dochtermaatschappij voldoet zonder onderbreking op twee opeenvolgende balansdata aan ten minste twee van de volgende drie omvangcriteria[5]: – Balanstotaal > € 7,5 miljoen – Netto-omzet > € 15 miljoen – Gemiddeld aantal werknemers > 50 FTE • Totale geconsolideerde inkomsten (opbrengsten) van de non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij voor de laatste twee boekjaren **> € 750 miljoen**	Bijvoorbeeld: • Dochtermaatschappijen onder zeggenschap van uiteindelijke moedermaatschappij gevestigd in een EU of EER (lid)staat • Ondernemingen waarvan de geconsolideerde inkomsten (van de uiteindelijke moedermaatschappij) **< € 750 miljoen** bedroegen in de laatste twee boekjaren • Uiteindelijke moedermaatschappij uitsluitend actief in Nederland (geen multinational)[6] • Beleggingsondernemingen en banken die reeds op grond van artikel 89 CRR country-by-country informatie opnemen in de (toelichting op de) jaarrekening[9].
↓	↓	↓
Zie **hoofdstuk 1.2**	Zie **hoofdstuk 1.3**	Zie **hoofdstuk 2.1** *(vereist altijd vermelding in controleverklaring en werkzaamheden)*

[1] Artikel 12, eerste volzin en artikel 15 lid 2, van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[2] Indien het (huidige en voorgaande) boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar, dan raakt dit voor het eerst de controleverklaring over de jaarrekening 2026 die na 1 januari 2027 wordt afgegeven: het boekjaar 2026 is dan het (eerste) boekjaar volgend op het boekjaar (2025) dat is aangevangen op of na 22 juni 2024 (1 januari 2025).
[3] Artikel 2 en artikel 1 lid 1 (definities), van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[4] Artikel 3 van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[5] Artikel 3, laatste zin, van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting met verwijzing naar de omvangcriteria die voortvloeien uit artikel 2:396 lid 1 BW.
[6] Artikel 2 lid 2 van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[7] Artikel 2 lid 2 van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[8] Artikel 2 lid 3 van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[9] Artikel 2 lid 3 van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting

1.2 Uiteindelijke moedermaatschappij met netto-omzet (opbrengsten) > € 750 miljoen



1.3 Dochtermaatschappij van een non-EU/EER[11] uiteindelijke moedermaatschappij met inkomsten (opbrengsten) > € 750 miljoen



[10] Artikel 11, lid 1 en lid 2, van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[11] "non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij": een uiteindelijke moedermaatschappij die niet valt onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie (EU) of een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte (EER)
[12] Artikel 5, lid 1 onder a. en b., van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[13] Artikel 6 lid 2 en artikel 11, lid 1 en lid 2 van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting
[14] Artikel 11, lid 2 onder ii, van het Implementatiebesluit Richtlijn openbaarmaking winstbelasting

Definities

Voor een begrip van het Overzicht en Stappenplan op de vorige pagina's zijn hieronder enkele relevante definities overgenomen uit artikel 1 van het Implementatiebesluit.

- *uiteindelijke moedermaatschappij*:
  vennootschap die de geconsolideerde jaarrekening opstelt van de grootste groep[15]
- *een N.V./B.V. die geen deel uitmaakt van een groep* is in het Implementatiebesluit gedefinieerd als een *op zichzelf staande vennootschap*: naamloze vennootschap of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die geen deel uitmaakt van een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW
- *inkomsten, netto-omzet en opbrengsten:*
  voor de toepassing van het Implementatiebesluit geldt dat onder inkomsten wordt bedoeld:
  - de *netto-omzet* bedoeld in artikel 2:377 lid 6 BW van een onderneming die enkel de bepalingen van Titel 9 BW2 toepast;
  - de *opbrengsten* bedoeld in de IFRS Accounting Standards zoals goedgekeurd binnen de Europese Unie, waaronder IFRS 15 *Opbrengsten van contracten met klanten,* van een onderneming die IFRS Accounting Standards toepast; of
  - *inkomsten* zoals gedefinieerd door of in de zin van het stelsel voor financiële verslaggeving op basis waarvan de jaarrekening wordt opgesteld voor andere vennootschappen[16].

- *Openbaarmaken*
  In de context van deze NBA-handreiking wordt openbaarmaken zowel gebruikt voor het publiceren door de uiteindelijke moedermaatschappij van het verslag op de website als het deponeren van het verslag bij de Kamer van Koophandel. Uitgangspunt hierbij is dat beide verslagen inhoudelijk gelijk zijn. NBA Alert 50 is niet van toepassing op deze openbaarmaking.

[15] De Nota van Toelichting bij het Implementatiebesluit legt uit:
"De uiteindelijke moedermaatschappij (de richtlijn gebruikt de term uiteindelijke moederonderneming) is een vennootschap die de geconsolideerde jaarrekening opstelt van de grootste groep. Daarmee onderscheidt zij zich van tussenholdings. De definitie sluit aan bij de definitie uit artikel 48bis, eerste lid, onderdeel 1, van de richtlijn en bij de artikelen 2:405 en 2:406 BW die gaan over de rechtspersoon die de geconsolideerde jaarrekening moet opstellen. De term moedermaatschappij sluit ook aan bij de reeds bestaande termen dochtermaatschappij in artikel 2:24a BW en groepsmaatschappij in artikel 2:24b BW."

[16] De term "inkomsten" sluit aan op de Richtlijn ((EU) 2021/2101), waarin "Revenues" zijn vertaald in "inkomsten" die op zich weer uiteenvallen in "Turn-over" ("netto-omzet") en "income" ("opbrengsten"). In het Implementatiebesluit was derhalve een definitie nodig om "inkomsten" weer te vertalen naar "netto-omzet", zoals bedoeld in artikel 2:377 lid 6 BW.

2 Voorbeeldteksten en mogelijke werkzaamheden per situatie

De hieronder beschreven situaties, werkzaamheden en vermelding in de controleverklaring zijn (altijd) van toepassing in het geval van (1) een op grond van artikel 2:393 BW verplichte controle van de jaarrekening (2) over een boekjaar volgend op het boekjaar aangevangen op of na 22 juni 2024.

Voorbeeldteksten zijn te vinden via:
https://www.nba.nl/tools-en-ondersteuning/voorbeeldteksten/voorbeeldteksten-en-verklaringen/

2.1 Andere onderneming was niet verplicht een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken

Vermelding in de controleverklaring vereist als (onderdeel van) andere rapporteringsverplichtingen.

De accountant vermeldt in de controleverklaring dat de controleclient niet verplicht was een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken over het vorige boekjaar.

Werkzaamheden: van de accountant kan worden verwacht documentatie te bewaren ter onderbouwing van de invulling van het stappenplan inzake 1.1 *classificatie van de controlecliënt* en de conclusie welke situatie van toepassing is.

2.2 Uiteindelijke moedermaatschappij (met netto-omzet (opbrengsten) > € 750 miljoen)

2.2.1 Verslag inzake de winstbelasting is openbaargemaakt

Vermelding in de controleverklaring vereist als (onderdeel van) andere rapporteringsverplichtingen.

De accountant vermeldt in de controleverklaring dat de controleclient verplicht was een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken over het vorige boekjaar en dat de accountant heeft vastgesteld dat dit verslag in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit is openbaargemaakt.
Ook vermeldt de accountant dat de inhoud van het verslag niet is gecontroleerd of beoordeeld.

Werkzaamheden: van de accountant kan worden verwacht documentatie te bewaren ter onderbouwing van de invulling van het stappenplan inzake 1.1 *classificatie van de controlecliënt* en 1.2 *openbaarmaking van het verslag inzake de winstbelasting in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit* en de conclusie welke situatie van toepassing is.

Een inhoudelijke toetsing van het openbaargemaakte verslag is niet vereist: het verslag inzake de winstbelasting is geen onderdeel van de overige gegevens (Standaard 720 is daarmee niet van toepassing) en de controlewerkzaamheden volgen niet uit (het doel van) het Implementatiebesluit.

Wel wordt van de accountant verwacht de relevante ethische voorschriften na te leven die van de accountant vereisen te vermijden dat de accountant betrokken is bij of in verband wordt gebracht met informatie die materieel onjuist, onvolledig of misleidend is (artikel 9 Verordening gedrags- en beroepsregels accountants).

In deze context kan de accountant bijvoorbeeld de volgende punten in overweging nemen:

1. *Is het openbaargemaakte verslag overduidelijk (in één oogopslag) onjuist of onvolledig?*
   Bijvoorbeeld: het op de website voor het publiek toegankelijke verslag is een blanco document.
2. *Lijkt hetgeen openbaar is gemaakt daadwerkelijk een verslag inzake de winstbelasting te zijn?*
   Bijvoorbeeld: het verslag bevat geen informatie zoals netto-omzet of het bedrag van de toerekenbare winstbelasting op een country-by-country basis.

Als de accountant zich ervan bewust wordt dat het verslag materieel onjuist, onvolledig of misleidend is, dient de accountant de aangelegenheid te bespreken met het management en te verzoeken om afwijkingen te herstellen. Bij weigering dient de accountant na communicatie met de met governance belaste personen de implicatie voor de vermelding in de controleverklaring te overwegen.

De accountant kan gebruik maken van NBA-handreiking 1130 Voorbeelden toepassing van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) voor een situatie van betrokkenheid bij het niet-integer handelen door anderen.

2.2.2 Verslag inzake de winstbelasting is niet (tijdig) openbaargemaakt

Vermelding in de controleverklaring vereist als (onderdeel van) andere rapporteringsverplichtingen.

Wanneer er geen verslag is openbaargemaakt, hoeft de accountant in de controleverklaring alleen te vermelden dat de controleclient verplicht was een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken over het vorige boekjaar en dat de accountant heeft vastgesteld dat dit verslag niet in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit is openbaargemaakt. Dan is in het geheel niet voldaan aan de vereisten van artikel 11 van het Implementatiebesluit.

Wanneer er wel een verslag is openbaargemaakt, maar niet is voldaan aan één of meerdere vereisten van artikel 11 van het Implementatiebesluit, dan beschrijft de accountant de vereiste(n) waaraan niet is voldaan en vermeldt dat de inhoud van het verslag niet is gecontroleerd of beoordeeld.

Werkzaamheden: van de accountant kan worden verwacht documentatie te bewaren ter onderbouwing van de invulling van het stappenplan inzake 1.1 *classificatie van de controlecliënt* en 1.2 *openbaarmaking van het verslag inzake de winstbelasting in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit* en de conclusie welke situatie van toepassing is.

Wanneer het verslag inzake de winstbelasting niet is openbaargemaakt, bespreekt de accountant de aangelegenheid met management en de met governance belaste personen en verzoekt om alsnog het verslag inzake de winstbelasting (op te maken en) openbaar te maken in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit.

De accountant kan gebruik maken van NBA-handreiking 1130 *Voorbeelden toepassing van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)* voor een situatie van betrokkenheid bij het niet-integer handelen door anderen.

Indien alsnog een verslag inzake de winstbelasting wordt opgemaakt, wordt verwezen naar de vorige sectie (2.2.1), inclusief hetgeen is vermeld onder “Een inhoudelijke toetsing van het openbaargemaakte verslag is niet vereist”.

2.3 Dochtermaatschappij van een non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij

2.3.1 Non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij heeft gerapporteerd

2.3.1.1 Een andere dochtermaatschappij (niet de controlecliënt) heeft het verslag inzake de winstbelasting van de non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij gedeponeerd

Vermelding in de controleverklaring vereist als (onderdeel van) andere rapporteringsverplichtingen.

De accountant vermeldt in de controleverklaring dat de controleclient niet verplicht was een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken over het vorige boekjaar.

Werkzaamheden: van de accountant kan worden verwacht documentatie te bewaren ter onderbouwing van de invulling van het stappenplan inzake 1.1 *classificatie van de controlecliënt* en 1.3 *publicatie van het verslag inzake de winstbelasting door de uiteindelijke non-EU/EER moedermaatschappij*[17] *in overeenstemming met het Implementatiebesluit* en de conclusie welke situatie van toepassing is.

Een inhoudelijke toetsing van het openbaargemaakte verslag van de uiteindelijke non-EU moedermaatschappij is niet vereist. Het verslag inzake de winstbelasting van de uiteindelijke non-EU moedermaatschappij is geen onderdeel van het jaarverslag van de dochtermaatschappij (Standaard 720 is daarmee niet van toepassing) en de controlewerkzaamheden volgen niet uit (het doel van) het Implementatiebesluit.
Wel wordt van de accountant verwacht de relevante ethische voorschriften na te leven die van de accountant vereisen te vermijden dat de accountant betrokken is bij of in verband wordt gebracht met informatie die materieel onjuist, onvolledig of misleidend is (artikel 9 Verordening gedrags- en beroepsregels accountants).
In deze context kan de accountant bijvoorbeeld de volgende punten in overweging nemen:

1. *Is het openbaargemaakte verslag overduidelijk (in één oogopslag) onjuist of onvolledig?*
   Bijvoorbeeld: het op de website voor het publiek toegankelijke verslag is een blanco document.
2. *Lijkt hetgeen openbaar is gemaakt daadwerkelijk een verslag inzake de winstbelasting te zijn?*
   Bijvoorbeeld: het verslag bevat geen informatie zoals netto-omzet of het bedrag van de toerekenbare winstbelasting op een country-by-country basis.

2.3.1.2 De dochtermaatschappij (controlecliënt) heeft het verslag inzake de winstbelasting van de non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij gedeponeerd[18]

Vermelding in de controleverklaring vereist als (onderdeel van) andere rapporteringsverplichtingen.

De accountant vermeldt in de controleverklaring dat de dochtermaatschappij verplicht was het verslag inzake de winstbelasting van de uiteindelijke non-EU/EER moedermaatschappij openbaar te maken over het vorige boekjaar en dat de accountant heeft vastgesteld dat dit verslag in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit is openbaargemaakt.

Ook vermeldt de accountant dat de inhoud van het verslag niet is gecontroleerd of beoordeeld.

Voor werkzaamheden en (geen) inhoudelijke toetsing: zie 2.3.1.1.

[17] Voor het verifiëren van de deponering in een EU lidstaat of EER land, kan de accountant gebruikmaken van een bewijsdocument aangeleverd door de controlecliënt, zoals bijvoorbeeld bevestiging door het handelsregister of andere accountant, of eigen waarneming verrichten.
[18] Artikel 5 van het Implementatiebesluit maakt het mogelijk om in de EU één dochteronderneming aan te wijzen die de openbaarmaking van het verslag inzake de winstbelasting van de non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij (groepsrapportage) op zich neemt; de overige in de EU gevestigde dochters hoeven die dan niet meer te verzorgen. De non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij moet dan ook zelf het verslag gratis toegankelijk maken op de eigen website in tenminste een van de officiële talen van de Europese Unie en uiterlijk binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar. De Nota van Toelichting bij artikel 5 maakt duidelijk dat slechts één dochtermaatschappij (of bijkantoor) in de EU de rapportageverplichting op zich hoeft te nemen en dan alle overige dochtermaatschappijen en bijkantoren in de EU zijn vrijgesteld van het openbaar maken van het verslag.

2.3.2 Dochtermaatschappij heeft verplicht verslag[19] openbaar gemaakt

Vermelding in de controleverklaring vereist als (onderdeel van) andere rapporteringsverplichtingen:

De accountant vermeldt in de controleverklaring dat de dochtermaatschappij zelf verplicht was een verslag inzake de winstbelasting (inzake de uiteindelijke non-EU/EER moedermaatschappij) en, indien van toepassing, een verklaring, bedoeld in artikel 6 lid 2 van het Implementatiebesluit, openbaar te maken over het vorige boekjaar en dat de accountant heeft vastgesteld dat dit verslag in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit is openbaargemaakt.
Ook vermeldt de accountant dat de inhoud van het verslag niet is gecontroleerd of beoordeeld.

Werkzaamheden: van de accountant kan worden verwacht documentatie te bewaren ter onderbouwing van de invulling van het stappenplan inzake 1.1 *classificatie van de controlecliënt* en 1.3 *publicatie van het verslag inzake de winstbelasting door de uiteindelijke non-EU/EER moedermaatschappij dan wel de dochtermaatschappij in overeenstemming met het Implementatiebesluit* en de conclusie welke situatie van toepassing is.

Een inhoudelijke toetsing van het door de dochtermaatschappij openbaargemaakte verslag inzake de winstbelasting van de uiteindelijke non-EU/EER moedermaatschappij en, indien van toepassing, een verklaring, bedoeld in artikel 6 lid 2 van het Implementatiebesluit, is niet vereist. Het verslag inzake de winstbelasting van de uiteindelijke non-EU moedermaatschappij is geen onderdeel van het jaarverslag van de dochtermaatschappij (Standaard 720 is daarmee niet van toepassing) en de controlewerkzaamheden volgen niet uit (het doel van) het Implementatiebesluit. Wel wordt van de accountant verwacht de relevante ethische voorschriften na te leven die van de accountant vereisen te vermijden dat de accountant betrokken is bij of in verband wordt gebracht met informatie die materieel onjuist, onvolledig of misleidend is (artikel 9 Verordening gedrags- en beroepsregels accountants).

In deze context kan de accountant in aanvulling op de punten onder 2.3.1 het volgende in overweging nemen:

1. *Inzicht in het gevolgde proces (verzoek) en de verklaring dat de non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij de nodige informatie niet beschikbaar heeft gemaakt*
   Het kennisnemen van het verzoek van de dochtermaatschappij aan haar uiteindelijke moedermaatschappij om alle informatie te verstrekken die nodig is[20]; navragen welke informatie door de dochtermaatschappij is gehanteerd; en, indien van toepassing, vaststellen dat het bestuur van de dochtermaatschappij de vereiste verklaring heeft opgenomen om te overwegen of er feitelijk sprake is van een verslag inzake de winstbelasting zoals bedoeld in (artikel 6 van) het Implementatiebesluit en, indien van toepassing, de verklaring is opgenomen dat de non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij de nodige informatie niet beschikbaar heeft gesteld.

[19] Indien het verslag inzake de winstbelasting van de uiteindelijke non-EU/EEA moedermaatschappij niet aan de vereisten van artikel 5, lid 1 onder a. en b. voldoet, zijn op grond van artikel 3 van het Implementatiebesluit alle dochtermaatschappijen verplicht om een verslag openbaar te maken en, indien van toepassing, een verklaring, bedoeld in artikel 6 lid 2 van het Implementatiebesluit.
[20] Artikel 6 lid 1 van het Implementatiebesluit Richtlijn Openbaarmaking winstbelasting

2.3.3 Dochtermaatschappij heeft verplicht verslag[21] NIET openbaar gemaakt

Vermelding in de controleverklaring vereist als (onderdeel van) andere rapporteringsverplichtingen.

Wanneer een verslag (en, indien van toepassing, een verklaring, bedoeld in artikel 6 lid 2 van het Implementatiebesluit) niet is openbaargemaakt, hoeft de accountant in de controleverklaring alleen te vermelden dat de controleclient (dochtermaatschappij) verplicht was een verslag inzake de winstbelasting openbaar te maken van de non-EU/EER uiteindelijke moedermaatschappij (en, indien van toepassing, een verklaring) over het vorige boekjaar en dat de accountant heeft vastgesteld dat dit verslag niet in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit is openbaargemaakt. Dan is in het geheel niet voldaan aan de vereisten van artikel 11 van het Implementatiebesluit.

Wanneer een verslag wel is openbaargemaakt maar niet is voldaan aan één of meerdere vereisten van artikel 11 van het Implementatiebesluit, dan beschrijft de accountant de vereiste(n) waaraan niet is voldaan en vermeldt dat de inhoud van het verslag niet is gecontroleerd of beoordeeld.

Werkzaamheden: van de accountant kan worden verwacht documentatie te bewaren ter onderbouwing van de invulling van het stappenplan inzake 1.1 *classificatie van de controlecliënt* en 1.3 *publicatie van het verslag inzake de winstbelasting door de uiteindelijke non-EU/EER moedermaatschappij dan wel de dochtermaatschappij in overeenstemming met het Implementatiebesluit* en de conclusie welke situatie van toepassing is.

Wanneer het verslag inzake de winstbelasting niet is openbaargemaakt, bespreekt de accountant de aangelegenheid met management en de met governance belaste personen en verzoekt om alsnog het verslag inzake de winstbelasting en, indien van toepassing, een verklaring, bedoeld in artikel 6 lid 2 van het Implementatiebesluit, openbaar te maken in overeenstemming met artikel 11 van het Implementatiebesluit.

De accountant kan gebruik maken van NBA-handreiking 1130 *Voorbeelden toepassing van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)* voor een situatie van betrokkenheid bij het niet-integer handelen door anderen.

Indien alsnog een verslag inzake de winstbelasting wordt opgemaakt, wordt verwezen naar de werkzaamheden in de vorige sectie (2.3.2), inclusief hetgeen is vermeld onder "Een inhoudelijke toetsing van het door de dochtermaatschappij openbaargemaakte verslag inzake de winstbelasting van inzake de uiteindelijke non-EU/EER moedermaatschappij en, indien van toepassing, een verklaring, bedoeld in artikel 6 lid 2 van het Implementatiebesluit, is niet vereist".

[21] Indien het verslag inzake de winstbelasting van de uiteindelijke non-EU/EEA moedermaatschappij niet aan de vereisten van artikel 5, lid 1 onder a. en b. voldoet, zijn op grond van artikel 3 van het Implementatiebesluit alle dochtermaatschappijen verplicht om een verslag openbaar te maken en, indien van toepassing, een verklaring, bedoeld in artikel 6 lid 2 van het Implementatiebesluit.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

Mercuriusplein 3
2132 HA Hoofddorp
Postbus 242
2130 AE Hoofddorp

T 088 4960 301
E nba@nba.nl
I www.nba.nl