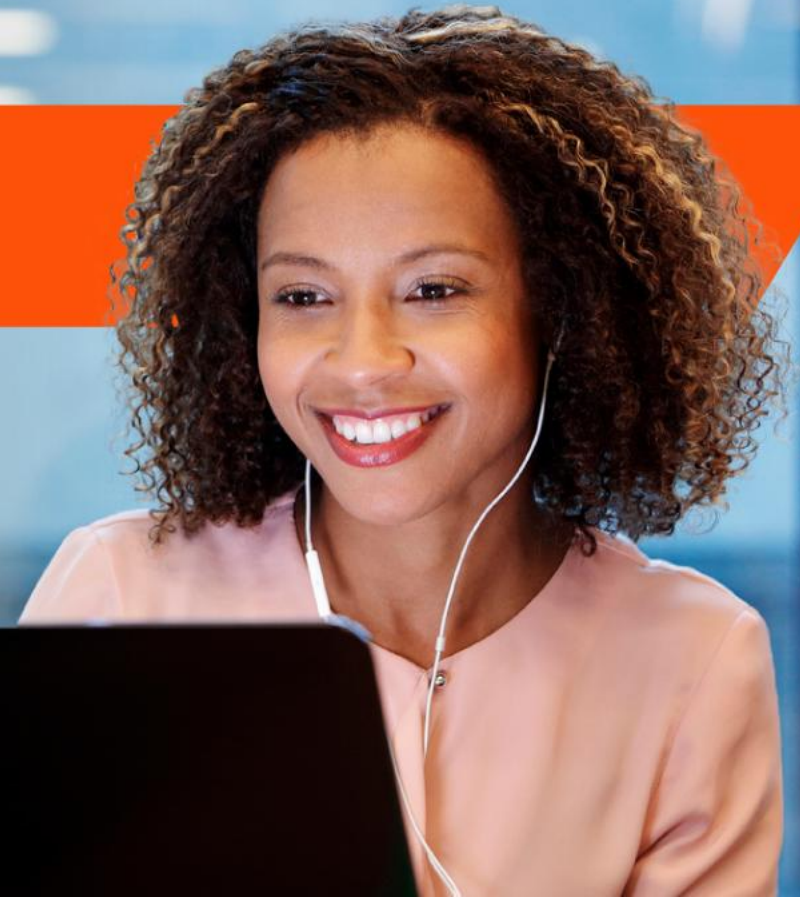




State of Tax, Legal & People Webcast

Pillar 2: Hoe nu verder?

Dinsdag 7 oktober, 15.00 - 16.30 (CET)



Welkom

- Wordt dit webinar live bekeken, dan komt u in aanmerking voor 1 PE-punt
- Via de chatfunctie kunt u direct uw vragen stellen
- Voor overige vragen kunt u terecht bij uw PwC-adviseur
- Webcast en presentatie worden achteraf beschikbaar gesteld
- Evaluatieformulier achteraf

Agenda

- 1 Recente ontwikkelingen
- 2 EU perspectief
- 3 Q&A Belastingdienst
- 4 Aankomende compliance verplichtingen

1

Recente ontwikkelingen

Impact G7-verklaring op Pillar 2?

Side-by-side system in ruil voor schrappen Sectie 899 (revenge tax)

- Amerikaanse moedermaatschappijen vrijgesteld van IIR en UTPR
- Minder rapportageverplichtingen & betere afstemming kwalificerend restitueerbaar belastingtegoed (R&Ds)
- Niet-Amerikaanse moedermaatschappijen onderworpen aan IIR, ook op Amerikaanse dochters
- QDMTT blijft, permanente safe harbour in Pillar 2?
- Verdere uitwerking en implementatie volgt via G20/OESO Inclusive Framework/de EU
- UTPR en verenigbaarheid met bestaande belastingverdragen
- DSTs problematisch voor VS

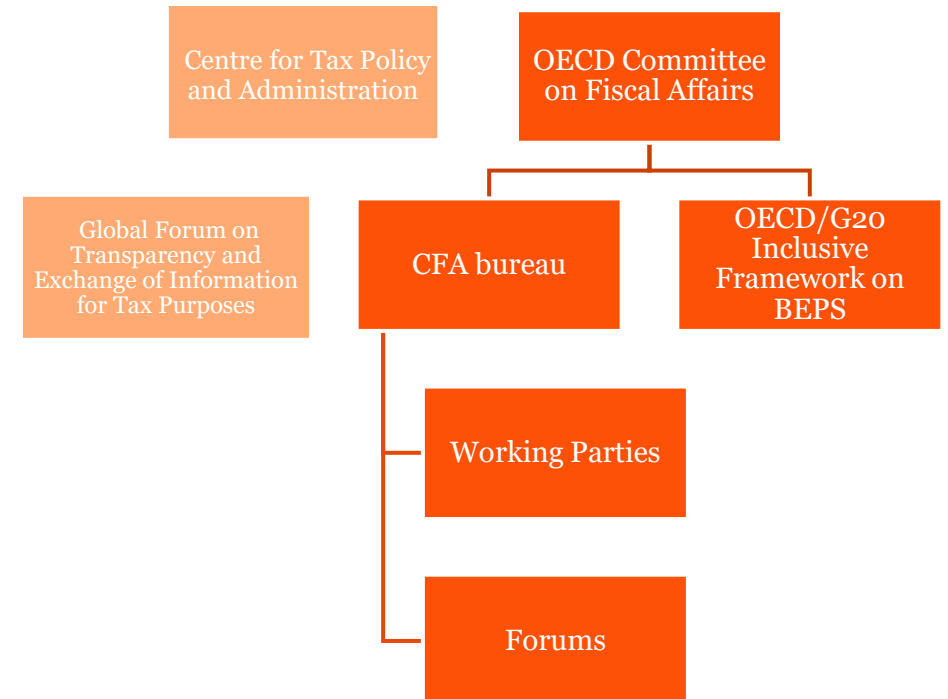


OECD (OESO)

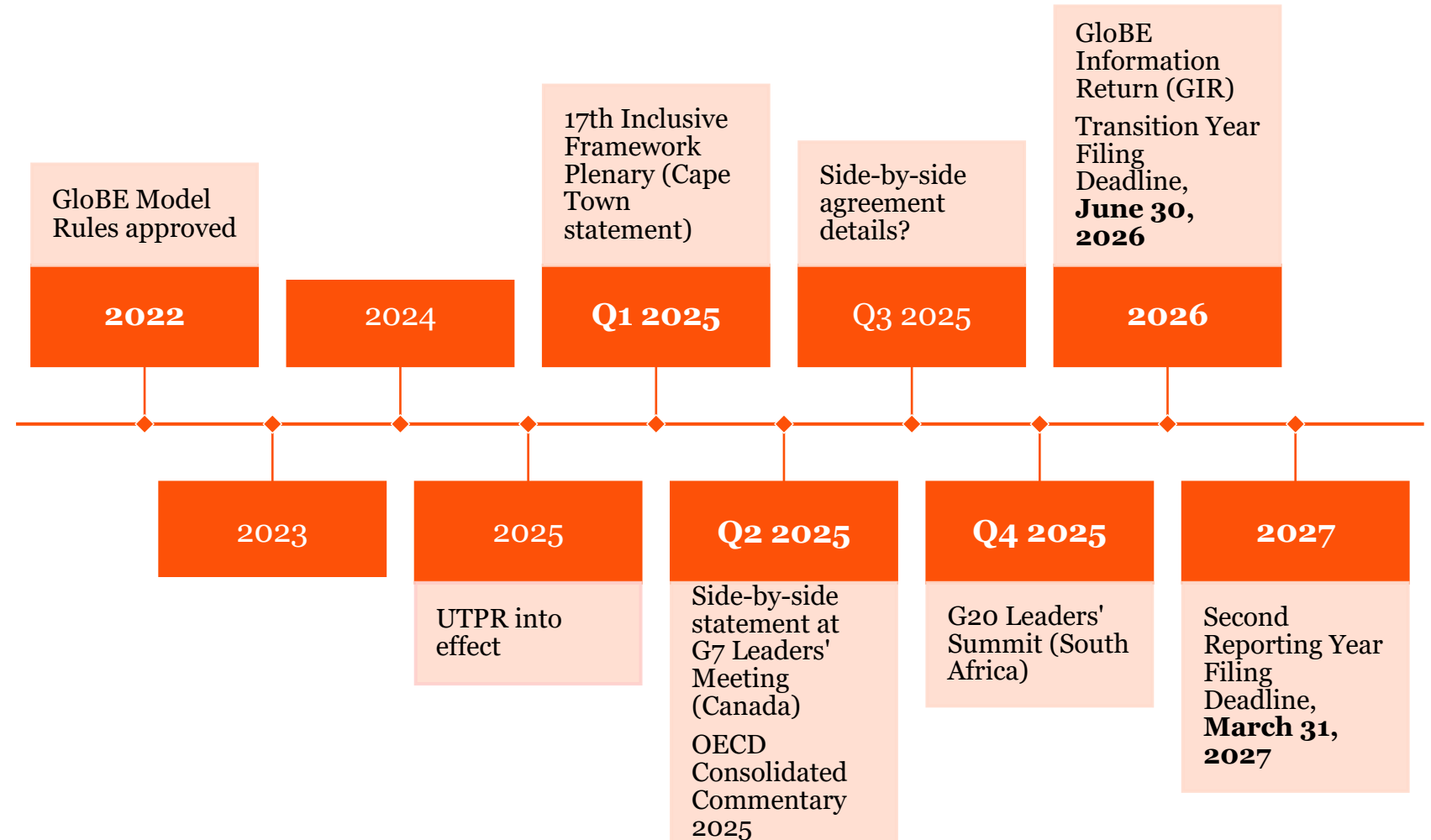
OECD Centre for Tax Policy and Administration ondersteunt de **Committee on Fiscal Affairs (CFA)** van de OECD.

Belangrijkste commissies:

- **CFA bureau**
 - Working parties: 1. dubbele belasting; 2. analyse van het belastingbeleid en belastingstatistieken; 6. belastingheffing van multinationals; 9. consumptiebelastingen; 10. uitwisseling van informatie
 - Forum on Harmful Tax Practices, Forum on Tax Administration
- **OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS**
 - Aim: to include non-OECD/G20 countries in the BEPS project
- **Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes**



Tijdslijn Pillar 2



Discussiepunten OECD Eligible Side-by-side Regime

1. Eligibility criteria

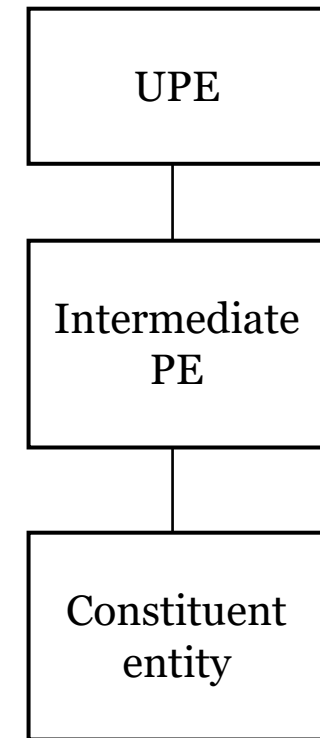
Land kan kwalificeren voor side-by-side als:

- Minimumbelasting op inkomsten, tarief nog niet bepaald
- CFC-regime met minimumbelasting, tarief nog niet bepaald
- Tax credit voor QDMTT

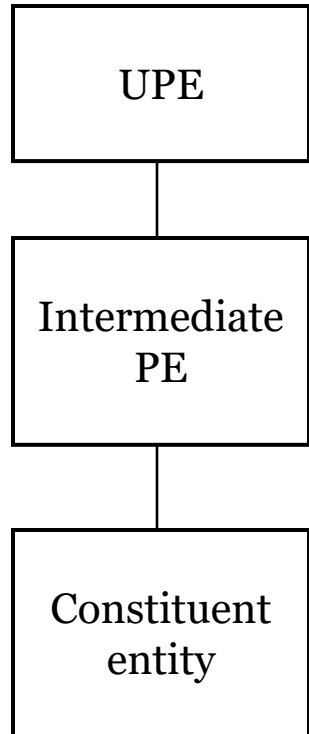
2. Reikwijdte

3 situaties:

1. UPE in jurisdiction with an eligible SbS regime
2. UPE in IIR jurisdictie (UTPR niet van toepassing)
 - Winsten van dochters gehouden door een intermediate parent entity in jurisdictie met Eligible SbS Regime
 - Winsten van dochters in jurisdictie met Eligible SbS Regime
3. UPE in jurisdiction zonder eligible SbS regime en geen IIR (zelfde issue als bij 2)



Discussiepunten Eligible Side-by-side Regime



3. Implementatie Side-by-side Regime

- Lokale invulling Side-by-side (gebruik eigen CFC regels)
- Aanpassing GLoBE rules
- Vormgeven via Safe Harbour en dan implementatie in lokale wetgeving

4. Review clause

5.QDMTT

Blijft tot de mogelijkheden behoren.

Substance-based Tax Credits

G7: substance-based non-refundable tax credits vs G20: substance-based tax incentives (allowances/deductions)

Wat is economic substance?

- per incentive op individuele basis beoordelen (hoge compliance en uitvoeringskosten)
- aftopping aanpassing op level substance op jurisdictie niveau gebaseerd op payroll and tangible assets gebaseerd op SBIE definitie
- **Gelimiteerd op bedrag of kwalificatie incentives (scope)**
- **Niet alleen gebaseerd op uitgaven, maar bijvoorbeeld ook op productievolume, of reductie CO₂ uitstoot**
- **Aanpassing mag niet leiden tot belastingen hoger dan pre-credit CIT liability**
- **Voortwentelen niet-gebruikte credits, toerekenen jaren**
- **Hoe te implementeren?**
 - Via een safe harbour
 - GloBE regels aanpassen of administrative guidance aanpassen

ETR Safe harbour

- Calculated based on consolidated financial statements (CFS)

- QDMTT jurisdictions encouraged to allow CFS

- Jurisdictional calculation rather than CE-by-CE

- Can rely on TP policy when accounts are in line with tax return

- Generally, do not need to remove PPA

Simplified Taxes

Simplified Income

Jurisdictional approach
Rate: TBD

- Excludes non-Covered Taxes, taxes not expected to be paid, and taxes related to excluded income

- Applies deferred tax accounting but simplified approach for DTLs and loss DTAs

- Removes requirement to allocate taxes between jurisdictions

- Excludes dividends, equity gains/losses and illegal payments

- Simplified adjustments when PPA in financial accounts

- Allows further optional adjustments (e.g. GloBE elections).

Minimum adjustments

Poll

Wat is de status binnen jullie bedrijf mbt Pillar 2?

1. Voldaan aan alle compliance verplichtingen, klaar om te filen in 2026
2. We moeten nog een hele hoop doen om data te verzamelen voor de filing in 2026
3. We doen op dit moment slecht het hoognodige want we wachten op meer duidelijkheid omtrent voortgang Pillar 2
4. We doen niets, want we denken dat Pillar 2 gaat verdwijnen
5. Anders

2

EU perspectief



EU Perspectief op Pillar 2

Unaniem akkoord lidstaten

- Zorgen bij bijv. Polen, Hongarije, Zweden, Estland

EC voorstander safe harbour-benadering om vrijstelling te implementeren --> aan OECD

- Is deze positie in het belang van de EU?

Mogelijke juridische uitdagingen Pillar 2:

- Administratieve richtsnoeren $\neq$ richtlijn.
- Jurisdictionele menging
- Verenigbaarheid UTPR met belastingverdragen derde landen

Langdurige onzekerheid voor bedrijven zonder aanpassing

August 18, 2025

Jurisdicties met Pillar 2 'Transitional Qualified Rules'

Jurisdiction	Qualified IIR		Qualified DMTT / Safe Harbors		
	2024	2025	2024	2025	2026
Australia	✓		✓		
Austria	✓		✓		
Barbados [1]			✓		
Belgium	✓		✓		
Brazil				✓	
Bulgaria	✓		✓		
Canada	✓		✓		
Croatia	✓		✓		
Czechia	✓		✓		
Denmark	✓		✓		
Finland	✓		✓		
France	✓		✓		
Germany	✓		✓		
Gibraltar		✓	✓		
Greece	✓		✓		
Guernsey		✓		✓	
Hungary	✓		✓		
Indonesia		✓		✓	
Ireland	✓		✓		
Isle of Man		✓		✓	
Italy	✓		✓		
Japan [2]	✓				✓
Jersey		✓			

Jurisdiction	Qualified IIR		Qualified DMTT / Safe Harbors	
	2024	2025	2024	2025
Korea	✓			
Liechtenstein	✓		✓	
Luxembourg	✓		✓	
Malaysia		✓		✓
Netherlands	✓		✓	
New Zealand		✓		
North Macedonia	✓		✓	
Norway	✓		✓	
Poland [3]	✓		✓	
Portugal	✓		✓	
Romania	✓		✓	
Singapore		✓		✓
Slovakia [4]			✓	
Slovenia	✓		✓	
South Africa	✓		✓	
Spain	✓		✓	
Sweden	✓		✓	
Switzerland		✓	✓	
Thailand		✓		✓
Turkey	✓		✓	
UAE				✓
UK	✓		✓	
Vietnam	✓		✓	

[1] Barbados' QDMTT is conditional in 2024.

[2] Japan's IIR and QDMTT are effective April 1, 2024, and April 1, 2026, respectively.

[3] Poland's IIR and QDMTT are elective in 2024.

[4] EU countries electing to delay the IIR include Estonia, Latvia, Lithuania, Mal/



Q&A Belastingdienst

Q&A Belastingdienst

- Vraag en antwoord Wet minimumbelasting 2024, gepubliceerd op 2 september 2025
- <https://ffd.pleio.nl/page/view/bb72f163-7639-4763-b03f-93f7b2582487/va-wet-minimumbelasting-2024>
- Er kunnen geen rechten worden ontleend aan het document

Verslaggevingsstandaard voor binnenlandse bijheffing

- Dutch GAAP of EU IFRS, tenzij de Nederlandse groepsentiteiten verschillende standaarden hanteren, dan dient group GAAP te worden toegepast.
 - **Voorbeeld:** UK moeder die rapporteert op IFRS grondslagen voor consolidatie-doeleinden, 2 Nederlandse entiteiten die stand-alone cijfers deponeren bij KvK obv Dutch GAAP en 2 Nederlands entiteiten die stand-alone rapporteren op EU IFRS
- >> Binnenlandse bijheffing dan op basis van IFRS

Waardering op reële waarde

- Bij herroeping van artikel 6.6, lid 1 Wmb 2024, wordt het verschil tussen de reële (commerciële) boekwaarde en de Pillar 2-boekwaarde in aanmerking genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies.
- Ten aanzien van het verschil in boekwaarden wordt een belastinglatentie gevormd die in aanmerking wordt genomen bij het bepalen van het totale bedrag aan gecorrigeerde belastinglatenties in de zin van artikel 7.3 Wmb 2024 voor dat verslagjaar.
- Nog geen guidance bij overdracht aan een ander Pillar 2 groep.

Earn-out bepaling

- Als een earn-out verplichting ***vrijvalt***, geldt dit als een uitgesloten vermogenswinst

Prior year adjustments

- Een groepsentiteit heeft in een pre Pillar 2-jaar winstbelasting-aangifte gedaan en daarbij een bepaald inkomensbestanddeel in het belastbaar inkomen opgenomen en daarover ook daadwerkelijk winstbelasting betaald. De belastbaarheid van het inkomensbestanddeel wordt betwist.
- Dit resulteert in een belastingbate in 2024 (een Pillar 2 jaar).
- Noch artikel 7.2, lid 2, letter c juncto lid 3, letter d Wmb 2024, noch artikel 7.6 Wmb 2024 (noch de corresponderende bepalingen in de EU Richtlijn en de OESO-modelregels) geven aanknopingspunten om de betreffende belastingbate uit de gecorrigeerde betrokken belastingen voor 2024 te elimineren.

Prior year adjustments

- Desondanks is het niet in lijn met doel en strekking van Pillar 2 om retroactief belastingheffing over pre Pillar 2-verslagjaren in de bijheffing te betrekken. Om die reden zou deze belastingbate ten aanzien van een pre Pillar 2-verslagjaar uit de gecorrigeerde betrokken belastingen over 2024 mogen worden geëlimineerd.

Post filing adjustments

- Artikel 7.6 Wmb 2024 gaat uitsluitend over de behandeling van correcties over voorgaande jaren **nadat** de BIA over die voorgaande jaren al is ingediend. Echter, kan een aanpassing in de financiële verslaggeving van de betrokken belastingen voor een voorafgaand verslagjaar vóór het indienen van de BIA over het betreffende voorafgaande verslagjaar nog in de BIA over dat voorafgaande verslagjaar worden verwerkt?
- Deze vraag ligt voor bij de OESO en naar verwachting volgen er aanvullende richtsnoeren voor de behandeling onder Pillar 2 van dergelijke aanpassingen.

Aangifteverplichting Nederland

- Als over een verslagjaar in Nederland bijheffing moet worden voldaan, dan moet een belastingaangifte worden gedaan. De belastingaangifte kan worden gedaan via een formulier op Mijn Belastingdienst zakelijk (MBD-Z).
- Deze belastingaangifte hoeft dan ook niet te worden ingediend, als in Nederland geen bijheffing is verschuldigd.

Poll

Wij moeten in 2026 daadwerkelijk een QDMTT of IIR aangifte doen in Nederland

1. Ja
2. Nee
3. Weten we nog niet

4

Aankomende compliance verplichtingen

Aankomende aangifteverplichtingen

Update mbt aankomende aangifteverplichtingen (t/m 31 december 2025 – uitgaande van kalender jaar):

20 november 2025

Hongarije QDMTT (betaling)

29 november 2025

Bahrein (3e vooruitbetaling)

30 november 2025

Belgium QDMTT

Italy QDMTT (90% payment)

Italy Top-up tax (90% payment)

31 December 2025

Barbados eerste jaars notificatie

Ierland registratie

Liechtenstein registratie

Portugal registratie

Zuid-Afrika notificatie

Turkije QDMTT

Vietnam QDMTT

Let op; CbCR report 2024, qualifying?

GIR aangifte en notificatie deadline (BIA): 30 juni 2026

QDMTT en IIR NL deadline: 31 augustus 2026

Wrap-up



Key takeaways



Pillar 2 blijft op de agenda

Discussie gaat over vraagstuk hoe aanpassingen verwerkt moeten worden en of deze terugwerkende kracht krijgen. Echter op de agenda staat niet het uitstellen van Pillar 2.



Compliance blijft

Niet alleen de huidige wetgeving is relevant, maar we raden ook aan om vast voor te bereiden op mogelijke nieuwe safe harbour (SH) testen.



Speak-up

Maak kenbaar waar je als bedrijf tegen aan loopt, zeker nu er wordt gesproken over aanpassingen van (SH) wet- en regelgeving.

Afsluiting

- **Vragen?** Neem dan contact op met uw PwC-adviseur, of laat het weten in de evaluatie
- Kijk deze webcast of presentatie terug via de website
- Blijf op de hoogte: meld u aan voor onze PwC Belasting
- nieuwsbrief op pwc.nl
- Kijk op pwc.nl/evenementen voor de overige onderwerpen
- van ‘State of Tax, Legal People’
- Wilt u het evaluatieformulier invullen?

Evaluatie

- Hoe waardeert u dit webinar op een schaal van 1 tot 10?
- De inhoud was relevant (Geheel mee eens / Mee eens / Neutraal / Mee oneens / Geheel mee oneens)
- Heeft u nog opmerkingen of suggesties voor ons?
- Heeft u nog specifieke vragen waarvoor u wilt dat wij contact met u opnemen?

Contact



Marleen van Buren

Tax accounting and Pillar 2
(technology) specialist

T +31 6 82 57 92 77

E marleen.van.buren@pwc.com



Liesbeth de Groot – Meijer

International Corporate Tax and Pillar 2
specialist

T +31 6 51 05 17 41

E liesbeth.de.groot-meijer@pwc.com



Keetie Jakma

PwC expert tax policy

T +31 6 18565973

E keetie.jakma@pwc.com

Thank you