

# Fiscaal transparantieverlag 2022

## Verantwoording fiscaliteit 2022

De fiscale missie van Alliander is als volgt:

*“Wij zijn een betrokken en betrouwbare en transparante belastingplichtige onderneming, die haar fair share aan belastingen aan de samenleving afdraagt.”*

In onze missie is transparantie met betrekking tot ons fiscaal beleid belangrijk. Dat schrijven we niet alleen op, maar we zijn ook transparant hierover. Dit blijkt onder andere uit het publiceren van ons fiscale beleid op de openbare website die is te vinden via deze [link](#). In juli 2022 hebben we besloten om ons aan te sluiten bij de Tax Governance Code (verder: de Code). Dit is een het initiatief van VNO-NCW. Met onderschrijving van de Code maken we een verdere stap in het kader van transparantie van en verantwoording over ons belastingbeleid. Onderdeel van de Code is een transparantieverlag over het gevoerde belastingbeleid.

In dit document wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde belastingbeleid over 2022 overeenkomstig de indeling van de Code. De tekst van de Code is te vinden via deze [link](#).

## Belastingbeleid: belastingstrategie en belastingprincipes

De Raad van Bestuur heeft het belastingbeleid in augustus 2021 vastgesteld. Het belastingbeleid en de in de Code opgenomen belastingprincipes worden gevolgd en gelden voor alle groepsentiteiten van Alliander en heeft betrekking op alle ondernemingsactiviteiten van de groep.

De Raad van Bestuur is in de persoon van de CFO in 2022 regelmatig door de Tax Manager geïnformeerd over de relevante fiscale items. Naast deze geplande sessies heeft een aantal aanvullende overleggen tussen de CFO en Fiscale Zaken plaatsgevonden. De Audit Committee van de Raad van Commissarissen is in september 2022 door de CFO en de Tax Manager bijgepraat over fiscaliteit bij Alliander. Daarbij zijn diverse onderwerpen aan bod gekomen, waaronder: actualiteiten, het nieuwe Horizontaal Toezicht, fiscale beheersing en fiscale risico's.

## Verantwoording en fiscaal bestuur

De eindverantwoordelijkheid over de fiscaliteit is belegd bij de CFO. Risico's worden gemitigeerd door het Tax Control Framework. Dit framework wordt periodiek getoetst en waar nodig aangepast. Intern vinden periodiek fiscale controles plaats die onderdeel uitmaken van het Business Control Framework. De afdeling Risicomanagement & Compliance monitort de voortgang van deze controles. De rapportage van deze controles wordt verstrekt aan de externe accountant. De bevindingen van de controles in 2022 worden in het eerste kwartaal van 2023 gedeeld met de Belastingdienst. De fiscale risicomatrix is in november 2022 opnieuw beoordeeld en aangepast. Deze nieuwe matrix wordt ook gedeeld met de Belastingdienst. Op basis van deze aanpassing in de risicomatrix is besloten om een aantal verbeteringen in bestaande controles door te voeren en nieuwe controles toe te voegen.

Jaarlijks wordt twee keer met fiscale experts van de externe accountant gesproken in het kader van de wettelijke controle waarbij een toelichting wordt gegeven op de fiscale positie zoals is opgenomen in het halfjaarbericht en de jaarrekening. In 2022 was dit in juni en december.

## Fiscale naleving

Alliander is compliant en past de geldende fiscale wet- en regelgeving en jurisprudentie toe. Aangiften zijn in 2022 tijdig, juist en volledig – stellig en zonder voorbehoud – ingediend. De verschuldigde belasting is tijdig betaald. Alliander optimaliseert haar fiscale positie en houdt daarbij rekening met haar maatschappelijke positie. Zij houdt zich niet bezig met fiscale grensverkenning. Daaronder verstaat Alliander dat geen structuren worden opgezet waarvan enkel belastingbesparing het hoofddoel is. Met de Belastingdienst heeft Alliander een open en transparante relatie en legt zij actief zaken voor. In 2022 heeft over een aantal onderwerpen vooroverleg plaatsgevonden en zijn afspraken met de Belastingdienst gemaakt.

Fiscale stimuleringsmaatregelen worden enkel geclaimd voor reële situaties. In 2022 is gebruik gemaakt van de Energie investeringsaftrek en Milieu Investeringsaftrek en in beperkte mate van de WBSO.

In het verleden heeft Alliander zogenoemde Cross Boarder Leases (CBL) afgesloten met Amerikaanse partijen. Alliander heeft al deze leases op één na afgewikkeld. De laatste wordt begin 2025 afgewikkeld. Vanuit Nederlands perspectief is van 2020 specifieke wetgeving van toepassing met betrekking tot deze CBL. Deze wetgeving wordt door Alliander toegepast. Ten aanzien van de fiscale verwerking van deze CBL is de Belastingdienst volledig op de hoogte.

## Ondernemingsstructuur

Alliander maakt geen gebruik van belastingontwijkende structuren in zogenoemde belastingparadijzen.

Alliander is naast in Nederland actief in Duitsland, België en Zweden. Alle buitenlandse activiteiten zijn bedrijfsactiviteiten die in lijn liggen met de bedrijfsactiviteiten van Alliander in Nederland. In Duitsland, België en Zweden wordt aangifte winstbelasting, omzetbelasting en loonheffing gedaan voor zover van toepassing. De aangiften zijn door externe adviseurs in 2022 tijdig, juist en volledig ingediend.

Voor transacties met buitenlandse groepsmaatschappijen zijn Transfer Pricing onderzoeken uitgevoerd en is de vereiste documentatie opgesteld in overeenstemming met de wettelijke en OESO richtlijnen.

## Relaties met fiscale autoriteiten en andere belanghebbenden

Alliander heeft in december 2022 een nieuw convenant Horizontaal Toezicht afgesloten met de Belastingdienst in Nederland voor de duur van drie jaar. Dit convenant stelt als basis samenwerking gebaseerd op wederzijds respect, transparantie en vertrouwen. Rond het toezicht heeft de Belastingdienst het behandelplan met Alliander gedeeld en zijn afspraken gemaakt over de toezichtactiviteiten 2023. Met de Belastingdienst bestaat een goede werrelatie en vindt periodiek algemeen overleg plaats. In 2022 was dit acht keer. Waar nodig vinden zowel op verzoek van Alliander als van de Belastingdienst overleggen over specifieke onderwerpen plaats, zoals potentiële geschilpunten. In 2022 hebben meerdere gesprekken plaatsgevonden rond het nieuw af te sluiten toezichtconvenant en is afstemming gezocht over een aantal fiscaal inhoudelijke onderwerpen. Met de belastingdiensten in het buitenland worden contacten onderhouden via lokale werknemers en adviseurs.

Indien van toepassing werkt Alliander mee aan versterking van het belastingstelsel door bijvoorbeeld actief het overleg op te zoeken voor specifieke zaken rond netbeheerders. Daarbij wordt samengewerkt met andere netbeheerders om te komen tot een eenduidige fiscale uitwerking binnen de sector. In 2022 is meermaals gezamenlijk overleg gevoerd tussen de Belastingdienst en de drie grote netbeheerders en zijn sectorspecifieke afspraken gemaakt. Daarnaast zou ook deelname aan lobby kunnen plaatsvinden via VNO-NCW en/of Netbeheer Nederland. In 2022 heeft dit zich niet voorgedaan.

## Fiscale transparantie en rapportage

Het fiscale beleid van Alliander is gepubliceerd op het openbare gedeelte van de website. In het jaarverslag wordt melding gemaakt van de landen waarin Alliander actief is en wat de belastingafdracht is ten aanzien van vennootschapsbelasting, dividendbelasting, loonheffingen en BTW. Voor 2022 zijn de volgende bedragen afgedragen:

€ miljoen	Nederland	Duitsland
Vennootschapsbelasting	59	1
Dividendbelasting	15	0
Loonbelasting	183	2
BTW	172	3
<b>Totaal</b>	<b>429</b>	<b>6</b>

De afgedragen belastingen in België en Zweden zijn niet gepresenteerd aangezien de omvang van deze activiteiten nog zeer gering is en daarmee de belastingafdrachten ook gering zijn. Voor de overige belastingen vindt geen verantwoording plaats omdat deze zeer gering van aard zijn.

Een lijst van entiteiten met eigendomsinformatie en een uitleg van het type en de geografische reikwijdte van de entiteiten is als bijlage bij dit verslag opgenomen. In deze lijst zijn enkel entiteiten opgenomen waarin Alliander NV direct of indirect 50% of meer belang heeft.

Van fiscale stimuleringsmaatregelen wordt waar mogelijk gebruik gemaakt. Dit betref vooral fiscale subsidies in de vorm van Energie- en Milieu investeringsaftrek (EIA en MIA) en in beperkte zin van WBSO. In 2022 heeft Alliander in totaal voor een bedrag van € 15 miljoen aan kwalificeerde investeringen voor de EIA en/of MIA gemeld. De daaruit volgende aftrek wordt verwerkt in de aangifte vennootschapsbelasting.

## Bijlage: Lijst van entiteiten

Per 31 december 2022

Lijst van entiteiten Alliander groep met een belang van 50% of meer	Land van activiteit	Belang	Beschrijving activiteit
Alliander N.V.	Nederland	Tophouder	Houdstervenootschap
Qirion B.V.	Nederland	100%	Bouw en onderhoud energienetten
Alliander Digital Solutions B.V.	Nederland	100%	Softwareontwikkeling energie
Warmtenetwerk Duiven/Westervoort	Nederland	100%	Beheer warmtenet
Warmtenetwerk Almere	Nederland	100%	Beheer warmtenet
Liander N.V.	Nederland	100%	Netbeheer activiteiten
Reddyn B.V.	Nederland	50%	Serviceprovider hoog- en middenspanning
Nuon Elektriciteitsnetwerken I B.V.	Nederland	100%	Administratieve entiteit, geen activiteiten
Nuon Elektriciteitsnetwerken II B.V.	Nederland	100%	Administratieve entiteit, geen activiteiten
Alliander Corporate Ventures B.V.	Nederland	100%	Tussenhouder
Utility Connect B.V. ('joint operation')	Nederland	100%	Datacommunicatieverbindingen netbeheerders
Kenter B.V.	Nederland	100%	Serviceprovider grootverbruik en meetbedrijf
Kenter Belgium B.V.	België	100%	Serviceprovider grootverbruik en meetbedrijf
Kenter GmbH	Duitsland	100%	Serviceprovider grootverbruik en meetbedrijf
123meetbedrijf B.V.	Nederland	100%	Meetbedrijf
Firan B.V.	Nederland	100%	Ontwikkeling, realisatie, exploitatie energie-infrastructuren
Duurzame Energie Netwerken Gelderland B.V.	Nederland	50%	Tussenhouder voor warmtenetwerken
Duurzame Energie Netwerken Noord-Holland B.V.	Nederland	50%	Tussenhouder voor warmtenetwerken
Indigo B.V.	Nederland	95%	Exploitatie warmtenet
Warmtenetwerk Hengelo B.V.	Nederland	95%	Exploitatie warmtenet
Warmtenetwerk Didam B.V.	Nederland	95%	Exploitatie warmtenet
Warmte-Infrastructuur Limburg Geothermie B.V.	Nederland	75%	Niet actief
Alliander Telecom N.V.	Nederland	100%	Telecomactiviteiten tbv netwerken
Qterra B.V.	Nederland	100%	Vooronderzoek bodemwerkzaamheden
Locamation B.V.	Nederland	100%	Softwareontwikkeling elektriciteitsnetten
TReNT B.V.	Nederland	100%	Glasvezelexploitant
TReNT Infra B.V.	Nederland	100%	Glasvezeleigenaar
Entrnce International Holding B.V.	Nederland	100%	Houdstervenootschap en softwareontwikkeling energiemarkt
Entrnce Nederland B.V.	Nederland	100%	Verkoop software energiemarkt
Entrnce Deutschland GmbH	Duitsland	100%	Verkoop software energiemarkt
Entrnc AB	Zweden	100%	Verkoop software energiemarkt
Alliander AG	Duitsland	100%	Houdstervenootschap
Alliander Netz Heinsberg GmbH	Duitsland	100%	Netbeheer activiteiten
Alliander Stadtlicht GmbH	Duitsland	100%	Houdstervenootschap en beheer openbare verlichting
2. Alliander Vorratsgesellschaft mbH	Duitsland	100%	Niet actief
Alliander Stadtlicht Rhein-Ruhr GmbH	Duitsland	100%	Beheer verkeersinrichting