

Tax summary sheet

Datum: 8 februari 2022

#	Milestone	% Complete	Status	Deadline	Remarks
1	Douane – Opzetten sluitende en afdoende kwalificerende douane administratie tbv LCH ivm aan Mediq NL afgegeven tijdelijke douanevergunning mbt periode maart 2020 t/m 30 november 2021	100%	Completed	31 januari 2022	Involvement PwC Customs
2	Douane – Fiscaal optimale ontvlechting van Mediq NL per 30/11/2021 (met toepassing artikel 80 EG Verordening)	100%	Completed	30 november 2021	Ruling beschikbaar
3	Douane – Schriftelijke afstemming douane(rest)risico's per 30/11 met de Douaneautoriteiten (bijv. ivm leveringen machines, leveringen aan niet-zorg, retouren aan leveranciers, niet-materiale voorraadverschillen in Astro, uitvoer en kwijtschelding ivm export leveringen)	100%	Completed	31 januari 2022	Bewestiging Douane beschikbaar. UTBs volgen nog.
4	Btw – Opzetten sluitende en afdoende kwalificerende btw administratie tbv LCH mbt periode maart 2020 t/m 30 november 2021 + tijdige en complete indiening periodieke aangiften btw	100%	Completed	31 januari 2022	Involvement Finance Mediq NL
5	Btw – Fiscaal optimale ontvlechting van Mediq NL per 30/11/2021 (met toepassing artikel 137d Wet OB)	100%	Completed	30 november 2021	Ruling beschikbaar
6	Btw – Schriftelijke afstemming btw(rest)risico's per 30/11 met de Belastingdienst (opzet LCH structuur, kostenverrekeningsstructuur, tarief keel- en neus swaps en consequenties vooraftrak ivm donaties)	100%	Completed	31 januari 2022	Ruling beschikbaar. Naheffingsaanslag inzake correctie agv donaties volgt nog.
7	Bijdrage afvalfonds – Tijdig indienen van de aangiften 2020 + 2021	50%	On track	31 maart 2022	5.1.2e heeft model ontwikkeld (obv materialen, gewichten en aantallen) om schuld 2020 en 2021 te berekenen en inzichtelijk te maken. Ag 2020 is door Mediq NL ingediend en schuld is afgedragen. Ag 2021 wordt uiterlijk in maart 2022 door Mediq NL ingediend. Audit voor 2021 aangekondigd.
8	Administratie - Overdracht douane en btw administratie aan VWS/CIBG/BDO	100%	Completed	31 januari 2022	Overdrachtsmemo's douane en btw beschikbaar. BDO actief meegenomen.
9	Garantstelling VWS – Schriftelijke vastlegging van garantieafpraak met VWS ivm fiscale risico's Mediq NL agv LCH betrokkenheid + continuering garanties tijdens naheffingstermijnen.	100%	Completed	30 November 2022	Eventuele risico's Mediq NL gegarandeerd door VWS onder garantieafpraak uit maart 2020 en ontvlechtingsovereenkomst 30/11/21.

Risks (R) & Issues (I)	Needed actions	Owner	Deadline
1. Douane – Non-compliance + oneigenlijk gebruik douanevergunning door Mediq NL/LCH - Risico: c. €60M (excl. rente/boete)	- Beschikbaarheid douaneadministratie - Schriftelijke afstemming met de Douane	5.1.2e	10 februari 2022
2. Btw – Non-compliance + btw consequenties opzet LCH, kostenverrekening met VWS, ontvlechting per 30/11 en donaties door LCH – Risico: c. €100M (excl. rente/boete)	- Beschikbaarheid btw-administratie - Schriftelijke afstemming met de Belastingdienst	5.1.2e	10 februari 2022
3. Bijdrage afvalfonds – Non-compliance – Risk c. €1.4M (excl. rente/boete)	- Aangifte 2020 ingediend mbv inputs 1.2e - Aangifte 2021 zal binnenkort worden ingediend door Mediq NL	5.1.2e	10 februari 2022

Next period we will achieve...	Restrisico
<p>5.1.2e (douane) en naheffingsaanslag (btw) door Mediq NL. Cash is gereserveerd. Zodra alle beschikkingen door Mediq NL zijn ontvangen stuurt Mediq NL deze ter kennisgeving door aan VWS/CIBG. Daarnaast zal Mediq NL uiterlijk 31 maart 2022 de aangifte bijdrage afvalfonds 2021 indienen. Begin februari '22 heeft Afvalfonds een audit over 2021 bij Mediq Nederland BV aangekondigd.</p>	<p>Een controle/audit door Douane, Belastingdienst en/of Afvalfonds op LCH activiteiten van Mediq NL gedurende de wettelijke naheffingstermijnen is reëel. Controle vindt plaats bij Mediq NL. Eventuele risico's Mediq NL gegarandeerd door VWS onder garantieafpraak uit maart 2020/ontvlechtingsovereenkomst 30/11.</p>

Key objectives:

- Mitigatie fiscale risico's LCH (btw/douane/Bijdrage afvalfonds);
- Zekerheid omtrent gebruik tijdelijke douanevergunning door Mediq NL/voorkoming oneigenlijk gebruik/afstemming douane consequenties LCH met VWS en Douane;
- Afstemming btw consequenties LCH met VWS en Belastingdienst;
- Compliance btw/douane/bijdrage afvalfonds;
- Fiscaal optimale ontvlechting van Mediq NL uit LCH per 30/11/21;
- Clean exit Mediq NL per 30/11/21 (incl. garantstelling VWS).



Team members

- 5.1.2e (Tax Mediq)
- 5.1.2e (GL Mediq)
- 5.1.2e (VAT accountant Mediq)
- 5.1.2e (FD LCH)
- 5.1.2e (LCH)
- 5.1.2e (Controller LCH)
- 5.1.2e (Data analyse)
- 5.1.2e (PwC Customs)
- 5.1.2e (AR Mediq/Verkopen LCH)

Overall status



Milestone

% Complete

Status

Deadline

Remarks