Art. 123 - Der König bestimmt durch einen im Ministerrat beratenen Erlass:

1. für welche Arbeitslosen, in welchen Fällen, unter welchen Bedingungen und gemäß welchen Modalitäten die in Artikel 122 § 1 erwähnten Beiträge für die Begleitung von Arbeitslosen, auf die ein individueller Begleitplan anwendbar ist, verwendet werden. Der König kann die Gewährung von Vorschüssen, deren Höhe er festlegt, vorsehen,

2. für die Begleitung von Arbeitslosen, auf die ein individueller Begleitplan anwendbar ist, die Modalitäten für die Verteilung des in Artikel 122 § 1 erwähnten Ertrags der Beiträge,

3. jede andere Maßnahme, die für die Gewährleistung der Ausführung des vorliegenden Abschnitts notwendig ist.

Art. 124 - 125 - *[Abänderungsbestimmungen]*

KAPITEL 4 - *Inkrafttreten*

Art. 126 - Vorliegendes Gesetz tritt am 1. Januar 1999 in Kraft, mit Ausnahme:

1. der Bestimmungen von Kapitel 2 Abschnitt 3, die mit 1. Januar 1998 wirksam werden,

2. der Bestimmungen von Kapitel 2 Abschnitt 4, ausgenommen die Bestimmungen von Artikel 35 § 4 des vorerwähnten Gesetzes vom 29. Juni 1981, so wie er durch Artikel 22 des vorliegenden Gesetzes abgeändert worden ist, die am 1. Juli 1999 in Kraft treten.

Der König kann durch einen im Ministerrat beratenen Erlass das Datum vom 1. Juli 1999 vorverlegen,

3. der Bestimmungen von Artikel 29, die an dem vom König bestimmten Datum in Kraft treten,

4. der Bestimmungen von Kapitel 2 Abschnitt 6, die mit 1. Oktober 1998 wirksam werden,

5. der Bestimmungen der Artikel 41 bis 46, 48 und 49,

6. der Bestimmungen von Kapitel 2 Abschnitt 10 Unterabschnitt 4,

7. der Bestimmungen von Kapitel 2 Abschnitt 12, die mit 1. Oktober 1998 wirksam werden,

8. der Bestimmungen von Kapitel 3 Abschnitt 4 Artikel 93, 94, 95 und 96, die mit 26. Februar 1997 wirksam werden.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C − 2016/03878]

28 OKTOBER 2016. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/2, paragraaf 5, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 321/2, § 5, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— artikel 321/2, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, uitwerking heeft voor rapporteringsperiodes van multinationale groepen of boekjaren die beginnen vanaf 1 januari 2016,

— dit besluit de uitvoering is van voormeld artikel;

— de betrokken multinationale groepen dus ten spoedigste op de hoogte moeten worden gebracht van het formulier in bijlage van dit besluit;

— dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van formulier als bedoeld in artikel 321/2, § 5, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Dit besluit heeft uitwerking voor boekjaren van multinationale groepen die beginnen vanaf 1 januari 2016.

Art. 3. De minister die bevoegd is voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 28 oktober 2016.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C − 2016/03878]

28 OCTOBRE 2016. — Arrêté royal fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/2, paragraphe 5, du Code des impôts sur les revenus 1992

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 321/2, § 5, inséré par la loi du 1er juillet 2016;

Vu l'AR/CIR 92;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1er;

Vu l'urgence;

Considérant que :

— l'article 321/2, § 5, du Code des impôts sur les revenus 1992, s'applique aux périodes déclarables des groupes multinationaux ou aux exercices comptables à partir du 1er janvier 2016,

— le présent arrêté exécute l'article précité,

— les groupes multinationaux concernés doivent donc aussi rapidement que possible être mis au courant du formulaire qui figure en annexe du présent arrêté,

— cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Le modèle de formulaire visé à l'article 321/2, § 5, du Code des impôts sur les revenus 1992 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le présent arrêté s'applique aux exercices comptables de groupes d'entreprises multinationales à partir du 1er janvier 2016.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 28 octobre 2016.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Bijlage bij het koninklijk besluit van 28 oktober 2016.

Model van formulier zoals bedoeld in artikel 321/2, WIB92
Opgave 275 CBC | 1/3

Benaming: ……..
……..
……..
……..

Ondernemingsnummer: ……..

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN
Algemene administratie van de FISCALITEIT
Inkomstenbelastingen

AANSLAGJAAR …

(Rapporteringsperiode van..... tot .....)

Landenrapport

Tabel 1. **Overzicht van verdeling van inkomsten, belastingen en bedrijfsactiviteiten naar rechtsgebied**

Naam van de multinationale groep: …….
Rapporteringsperiode: …….
Gebruikte valuta: …….

Rechtsgebied	Opbrengsten			Winst (Verlies) vóór inkomsten-belasting	Betaalde inkomsten-belastingen (op cashbasis)	Verschuldigde inkomsten-belastingen - Huidig jaar	Gestort Kapitaal	Gereserveerde Winst	Aantal personeels-leden	Activa (andere dan liquiditeiten, geld-beleggingen, immateriële vaste activa en aandelen binnen financiële vaste activa)
	Niet verbonden partijen	Verbonden partijen	Totaal							
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	……..…
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	……..…
……	……..	……...	…….	……	……	……	……	……	……	……..…
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	……..…
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	……..…
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	……..…

Model van formulier zoals bedoeld in artikel 321/2, WIB92

Opgave 275 CBC | 2/3

Tabel 2. **Lijst van alle groepsentiteiten van de multinationale groep die vallen onder iedere totalisatie per rechtsgebied**

Naam van de multinationale groep: …….

Rapporteringsperiode: …….

Rechtsgebied	Groeps-entiteiten die gevestigd zijn in het rechtsgebied	Rechtsgebied van oprichting indien verschillend van het rechtsgebied van vestiging	Belangrijkste bedrijfsactiviteiten												
			Onderzoek en ontwikkeling	Het aanhouden of beheren van intellectuele eigendomsrechten	Inkoop of afname	Fabricage of productie	Verkoop, commercialisatie of distributie	Diensten op gebied van administratie, beheer of ondersteuning	Dienstverlening aan niet-verbonden partijen	Interne groepsfinanciering	Geregulleerde financiële dienstverlening	Verzekeringen	Het aanhouden van aandelen of andere vermogensinstrumenten	Slapende activiteiten	Andere[1]
…….	1. ……..	…….													
	2. ……..	…….													
	3. ……..	…….													
…….	1. ……..	…….													
	2. ……..	…….													
	3. ……..	…….													

1. Gelieve de aard van de activiteit van de groepsentiteit te specificeren in Tabel 3 "Aanvullende gegevens".

Model van formulier zoals bedoeld in artikel 321/2, WIB92

Opgave 275 CBC | 3/3

Tabel 3. **Aanvullende gegevens**

Naam van de multinationale groep: ……. Rapporteringsperiode: …….
……..

VOOR ECHT VERKLAARD, ... (datum)

..... (handtekening)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 28 oktober 2016.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

Annexe à l'arrêté royal du 28 octobre 2016.

Modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/2, CIR92
Relevé 275 CbC | 1/3

Dénomination: .....
.....
.....
.....

Numéro de la société: .....

Service public fédéral
FINANCES
Administration générales de la FISCALITE
Impôts sur les revenus

Exercice d'imposition …

(Période déclarable du..... au .....)

Déclaration pays par pays

Tableau 1. **Vue d'ensemble de la répartition des revenus, des impôts et des activités par juridiction**

Nom du groupe multinational: …….
Période déclarable considérée: …….
Monnaie utilisée: …….

Juridiction	Produits			Bénéfice (perte) avant impôts	Impôts sur les revenus payés (sur la base des règlements effectifs)	Impôts sur les revenus encore dus – année en cours	Capital libéré	Bénéfices réservés	Nombre du personnel	Actifs (autre que des liquidités, placements de trésorerie, immobilisations incorporelles et actions dans les immobilisations financières)
	Partie indépendante	Partie liée	Total							
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	…….
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	…….
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	…….
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	…….
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	…….
……	……..	……...	……..	……	……	……	……	……	……	…….

Modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/2, CIR92

Relevé 275 CbC | 2/3

Tableau 2. Liste de toutes les entités constitutives du groupe multinational correspondant aux données agrégées par juridiction

Nom du groupe multinational : …….

Période déclarable considérée : …….

Juridiction	Entités constitutives résidentes de la juridiction	Juridiction de constitution si elle diffère de la juridiction de résidence	Principale(s) activité(s)												
			Recherche et développement (R&D)	Détention ou gestion de droits de propriété intellectuelle	Achats ou approvisionnement	Fabrication ou production	Vente, commercialisation ou distribution	Services administratifs, de gestion ou de soutien	Fourniture de services à des parties indépendantes	Financement interne du groupe	Services financiers réglementés	Assurances	Détention d'actions ou d'autres instruments de fonds propres	Activités dormantes	Autres[1]
…….	1. ……..	…….													
	2. ……..	…….													
	3. ……..	…….													
…….	1. ……..	…….													
	2. ……..	…….													
	3. ……..	…….													

1. Veuillez préciser la nature de l'activité de l'entité constitutive dans le tableau 3 "Informations complémentaires".

Modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/2, CIR92

Relevé 275 CbC | 3/3

Tableau 3. **Informations complémentaires**

Nom du groupe multinational : ……. **Période déclarable** considérée: …….
……..

CERTIFIE CONFORME, ... (date)

..... (signature)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 28 octobre 2016.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C − 2016/03377]

28 OKTOBER 2016. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel artikel 321/4, § 4, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— artikel 321/4, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, uitwerking heeft voor rapporteringsperiodes van multinationale groepen of boekjaren die beginnen vanaf 1 januari 2016,

— dit besluit de uitvoering is van voormeld artikel;

— de betrokken multinationale groepen dus ten spoedigste op de hoogte moeten worden gebracht van het formulier in bijlage van dit besluit;

— dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Dit besluit heeft uitwerking voor boekjaren van multinationale groepen die beginnen vanaf 1 januari 2016.

Art. 3. De minister die bevoegd is voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 28 oktober 2016.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C − 2016/03377]

28 OCTOBRE 2016. — Arrêté royal fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, paragraphe 4, du Code des impôts sur les revenus 1992

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 321/4, § 4, inséré par la loi du 1er juillet 2016;

Vu l'AR/CIR 92;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1er;

Vu l'urgence;

Considérant que :

— l'article 321/4, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, s'applique aux périodes déclarables des groupes multinationaux ou aux exercices comptables à partir du 1er janvier 2016,

— le présent arrêté exécute l'article précité,

— les groupes multinationaux concernés doivent donc aussi rapidement que possible être mis au courant du formulaire qui figure en annexe du présent arrêté,

— cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Le modèle de formulaire visé à l'article 321/4, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le présent arrêté s'applique aux exercices comptables de groupes d'entreprises multinationales à partir du 1er janvier 2016.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 28 octobre 2016.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Bijlage bij het koninklijk besluit van 28 oktober 2016.

Model van formulier zoals bedoeld in artikel 321/4, § 4, WIB 92
Opgave 275 MF | 1/2

Benaming : .....
.....
.....
.....

Ondernemingsnummer : .....

Federale Overheidsdienst FINANCIEN

Algemene administratie van de FISCALITEIT

Inkomstenbelastingen

AANSLAGJAAR ...

(Rapporteringsperiode

van .....

tot .....**)**

Groepsdossier

I. Organisatiestructuur

.....
.....

II. Beschrijving van de aard van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep

.....
.....

III. Immateriële activa van de multinationale groep (zoals gedefinieerd in Hoofdstuk VI van de OESO-richtlijnen inzake verrekenprijzen voor multinationale ondernemingen en voor belastingadministraties)

.....
.....

IV. Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep

.....
.....

V. Financiële en fiscale positie van de multinationale groep

.....
.....

Model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, WIB 92
Opgave 275 MF| 2/2

BIJLAGEN		Leesbare PDF toegevoegd
I.	Organisatiestructuur	☐
II.	Beschrijving van de aard van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep	☐
III.	Immateriële activa van de multinationale groep (zoals gedefinieerd in hoofdstuk VI van de OESO-richtlijnen inzake de verrekenprijzen voor de multinationale ondernemingen en voor de belastingadministraties)	☐
IV.	Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep	☐
V.	Financiële en fiscale positie van de multinationale groep	☐

VOOR ECHT VERKLAARD, ... (datum)
..... (handtekening)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 28 oktober 2016.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

Annexe à l'arrêté royal du 28 octobre 2016.

Modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, CIR 92
Relevé 275 MF | 1/2

Dénomination: .... Numéro de la société :	**Service public fédéral** **FINANCES** Administration générale de la FISCALITE *Impôts sur les revenus* Fichier principal	**Exercice d'imposition …** **(Période déclarable du** ..... **au** .....**)**

I. Structure organisationnelle

……
……

II. Description du domaine ou des domaines d'activité du groupe multinational

……
……

III. Actifs incorporels du groupe multinational (tel que défini au chapitre VI des Principes de l'OCDE applicables en matière de prix de transfert à l'intention des multinationales et des administrations fiscales)

……
……

IV. Activités financières interentreprises du groupe multinational

……
……

V. Situation financière et fiscale du groupe multinational

……
……

Modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, CIR 92

Relevé 275 MF | 2/2

Annexes		Ajout PDF lisible
I.	Structure organisationnelle	☐
II.	Description du domaine ou des domaines d'activité du groupe multinational	☐
III.	Actifs incorporels du groupe multinational (tel que défini au chapitre VI des Principes de l'OCDE applicables en matière de prix de transfert à l'intention des multinationales et des administrations fiscales)	☐
IV.	Activités financières interentreprises du groupe multinational	☐
V.	Situation financière et fiscale du groupe multinational	☐

CERTIFIE CONFORME ..... (date)
……..... (signature)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 28 octobre 2016.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C − 2016/03380]

28 OKTOBER 2016. — Koninklijk besluit tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/5, § 4, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel artikel 321/5, § 4, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat :

— Artikel 321/5, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, uitwerking heeft voor rapporteringsperiodes van multinationale groepen of boekjaren die beginnen vanaf 1 januari 2016,

— dit besluit de uitvoering is van voormeld artikel;

— de betrokken multinationale groepen dus ten spoedigste op de hoogte moeten worden gebracht van het formulier in bijlage van dit besluit;

— dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het model van formulier als bedoeld in artikel 321/5, § 4, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. Dit besluit heeft uitwerking voor boekjaren van multinationale groepen die beginnen vanaf 1 januari 2016.

Art. 3. De minister die bevoegd is voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 28 oktober 2016.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C − 2016/03380]

28 OCTOBRE 2016. — Arrêté royal fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/5, paragraphe 4, du Code des impôts sur les revenus 1992

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 321/5, § 4, inséré par la loi du 1er juillet 2016;

Vu l'AR/CIR 92;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1er;

Vu l'urgence;

Considérant que :

— l'article 321/5, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, s'applique aux périodes déclarables des groupes multinationaux ou aux exercices comptables à partir du 1er janvier 2016,

— le présent arrêté exécute l'article précité,

— les groupes multinationaux concernés doivent donc aussi rapidement que possible être mis au courant du formulaire qui figure en annexe du présent arrêté,

— cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Le modèle de formulaire visé à l'article 321/5, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le présent arrêté s'applique aux exercices comptables de groupes d'entreprises multinationales à partir du 1er janvier 2016.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 28 octobre 2016.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

Benaming : .....
.....
.....
.....

Ondernemingsnummer : .....

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Algemene administratie van de FISCALITEIT

Inkomstenbelastingen

AANSLAGJAAR …

(Boekjaar van..... tot .....)

Lokaal dossier verrekenprijzen

Algemene ondernemingsinformatie

Managementstructuur van de Belgische onderneming (A1)

	Belastbaar tijdperk
Omschrijving managementstructuur van de Belgische onderneming	.....

Belgische organisatiestructuur - aandeelhouders of hoofdhuis (A2)

Ondernemingsnummer of identificatienummer	Naam onderneming	Landcode
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Belgische organisatiestructuur – deelnemingen (A3)

Ondernemingsnummer of identificatienummer	Naam onderneming	Landcode
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Belgische rapporteringsstructuur (A4)

Functie	Nationale of internationale rapportering	Functie van de persoon aan wie gerapporteerd wordt	Onderneming waarin deze persoon tewerkgesteld is	Land waarin deze onderneming gevestigd is
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

Activiteiten van de Belgische onderneming (A5)

Identificatie bedrijfseenheid	Gedetailleerde omschrijving van de activiteiten	Ondernemingsstrategie
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Belangrijkste concurrenten (A6)

Naam	Landcode
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

Kerngegevens (A7)

	Belastbaar tijdperk
Uiteindelijke moederentiteit	
Naam van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Landcode van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Rapporteringsstructuur	
Aantal bedrijfseenheden binnen de onderneming	.....
Aantal van deze bedrijfseenheden waarvoor de drempelwaarde aan verbonden transacties is overschreden	.....
Buitenlands hoofdhuis en buitenlandse vaste inrichtingen	
Uw onderneming beschikt over buitenlandse vaste inrichtingen	☐
Landcodes waar de buitenlandse vaste inrichtingen gevestigd zijn	.....
Uw onderneming is een Belgische vaste inrichting van een buitenlands hoofdhuis	☐
Landcode van het buitenlands hoofdhuis	.....
Fiscaal identificatienummer van het buitenlands hoofdhuis	.....
Herstructureringen	
Uw onderneming heeft het voorwerp uitgemaakt van een overname, fusie of splitsing tijdens het huidige aanslagjaar	☐
Uw onderneming heeft een andere onderneming of een bedrijfsactiviteit verworven tijdens het huidige aanslagjaar	☐
Uw onderneming heeft wijzigingen in de aandeelhoudersstructuur gekend binnen de groep tijdens het huidige aanslagjaar	☐
Uw onderneming is betrokken geweest bij een transactie inzake een immaterieel vast actief tijdens het huidige aanslagjaar	☐

Overzicht transacties, zowel verbonden als niet-verbonden, enkel indien te vullen indien de onderneming niet verplicht is om een jaarrekening volgens het volledige schema voor ondernemingen neer te leggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België (A8)

	Belastbaar tijdperk-0	Belastbaar tijdperk-1	Belastbaar tijdperk-2
Omzet	.....	.....	.....
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	.....	.....	.....
Brutowinst	.....	.....	.....
Andere operationele kosten	.....	.....	.....
Bedrijfswinst (-verlies) (+)/(-)	.....	.....	.....

Gedetailleerde informatie over elke bedrijfseenheid die de drempelwaarde aan grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten overschrijdt in het laatste afgesloten boekjaar

Aard van de activiteiten per bedrijfseenheid (B1)

Identificatie bedrijfseenheid	Omschrijving	NACEBEL code hoofdactiviteit	NACEBEL code nevenactiviteit	Profiel	Detailprofiel
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

Gegevens transacties, zowel verbonden als niet-verbonden, per bedrijfseenheid (B2)

Belastbaar tijdperk-0

Identificatie bedrijfseenheid	Boekhoudstandaard	Omzet	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	**Brutowinst**	Andere operationele kosten	**Bedrijfswinst (-verlies)** (+)/(-)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Belastbaar tijdperk-1

Identificatie bedrijfseenheid	Boekhoudstandaard	Omzet	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	**Brutowinst**	Andere operationele kosten	**Bedrijfswinst (-verlies)** (+)/(-)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Belastbaar tijdperk-2

Identificatie bedrijfseenheid	Boekhoudstandaard	Omzet	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	**Brutowinst**	Andere operationele kosten	**Bedrijfswinst (-verlies)** (+)/(-)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Verbonden grensoverschrijdende goederentransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B3)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	Fabricaten, handelsgoederen, grond- en hulpstoffen		Immateriële vaste activa		Materiële vaste activa	
			Verkopen aan een niet-inwoner	Aankopen bij een niet-inwoner	Verkopen aan een niet-inwoner	Aankopen bij een niet-inwoner	Verkopen aan een niet-inwoner	Aankopen bij een niet-inwoner
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

VERVOLG - Verbonden grensoverschrijdende goederentransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B3)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	Financiële vaste activa	
			Verkopen aan een niet-inwoner	Aankopen bij een niet-inwoner
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

Verbonden grensoverschrijdende dienstverleningstransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B4)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	Huur, royalty's en licentievergoedingen		Vergoedingen voor diensten omtrent management, marketing, vorming, engineering, technische diensten, (her)verzekeringspremies en dergelijke		Onderzoek en ontwikkeling	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

VERVOLG - Verbonden grensoverschrijdende dienstverleningstransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B4)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	Commissies	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

Verbonden grensoverschrijdende financiële transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B5)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	Interesten op leningen		Interesten op cashpooling		Interesten op handelsvorderingen en -schulden	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

VERVOLG - Verbonden grensoverschrijdende financiële transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B5)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	Garantiefees		In huis (her)verzekeringpremies		Derivaten	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Andere verbonden grensoverschrijdende transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B6)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	Andere	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

Verbonden leningen per bedrijfseenheid (B7)

Identificatie bedrijfseenheid	Verstrekte leningen				Ontvangen leningen			
	Begintoestand	Verhogingen	Afnames	Eindtoestand	Begintoestand	Verhogingen	Afnames	Eindtoestand
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Verbonden cashpooling per bedrijfseenheid (B8)

Identificatie bedrijfseenheid	Aard van de cashpool	Bedragen in de cashpool	
	Zero-balancing of Notioneel	Begintoestand	Eindtoestand
.....		.....	.....
.....		.....	.....
.....		.....	.....

Verbonden handelsvorderingen en -schulden per bedrijfseenheid (B9)

Identificatie bedrijfseenheid	Vorderingen				Schulden			
	Begintoestand	Verhogingen	Afnames	Eindtoestand	Begintoestand	Verhogingen	Afnames	Eindtoestand
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Verrekenprijsmethodologie en -studies per bedrijfseenheid en per aard transactie (B10)

Identificatie bedrijfseenheid	Aard transacties	Methodologie of gedragslijn	Raamovereenkomst of modelcontract	Verrekenprijsstudie
.....	.....	☐	☐	☐
.....	.....	☐	☐	☐
.....	.....	☐	☐	☐

Winstverdeling ingeval van aanwezigheid van vaste inrichtingen (B11)

Met of zonder verdrag vrijgesteld	Landcode	Resterend resultaat volgens oorsprong (+)/(-) (1431 PN)
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Cost contribution overeenkomsten, advance pricing overeenkomsten, voorafgaande beslissingen en in huis (her)verzekeringen (B12)

Nummer bedrijfseenheid	Ondernemingsnummer	Naam onderneming	Omschrijving	PDF toegevoegd
.....	.....	.....	.....	☐
.....	.....	.....	.....	☐
.....	.....	.....	.....	☐

Opgave 275 LF | 8/8

Andere documenten (optioneel) (C1)

Omschrijving	PDF toegevoegd
.....	☐
.....	☐
.....	☐

VOOR ECHT VERKLAARD, ... (datum)

..... (handtekening)

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 28 oktober 2016.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
J. VAN OVERTVELDT

Dénomination : .....
.....
.....
.....

Numéro d'entreprise : .....

Service public fédéral
FINANCES

Administration générale de la FISCALITÉ

Impôts sur les revenus

EXERCICE D'IMPOSITION ....

(Exercice du..... à .....)

Dossier local prix de transfert

Renseignements généraux sur l'entreprise

Structure de gestion de l'entreprise belge (A1)

	Période imposable
Description de la structure de gestion de l'entreprise belge (A1)	.....

Structure organisationnelle belge - actionnaires ou maison mère (A2)

Numéro d'entreprise ou numéro d'identification	Nom de l'entreprise	Code pays
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Structure organisationnelle belge - participations (A3)

Numéro d'entreprise ou numéro d'identification	Nom de l'entreprise	Code pays
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Structure du rapportage belge (A4)

Fonction	Rapportage national ou international	Fonction de la personne à laquelle il est rapporté	Entreprise employant cette personne	Pays dans lequel cette entreprise est établie
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

Activités de l'entreprise belge (A5)

Identification de l'unité d'exploitation	Description détaillée des activités	Stratégie d'entreprise
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Principales concurrents (A6)

Dénomination	Code pays
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

Données principales (A7)

	Période imposable
Entité mère ultime	
Nom de l'entité mère ultime	.....
Code de pays de l'entité mère ultime	.....
Numéro d'identification fiscale de l'entité mère ultime	.....
Structure de reporting	
Nombre d'unités d'exploitation au sein de l'entreprise	.....
Nombre de ces unités d'exploitation pour lesquelles la valeur seuil des transactions liées est dépassée	.....
Maison mère étrangère et établissements stables étrangers	
Votre entreprise dispose d'établissements stables étrangers	☐
Codes des pays dans lesquels les établissements stables étrangers sont établis	.....
Votre entreprise est un établissement stable belge d'une maison mère étrangère	☐
Code pays de la maison mère étrangère	.....
Numéro d'identification fiscale de la maison mère étrangère	.....
Restructurations	
Votre entreprise a fait l'objet d'une reprise, d'une fusion ou d'une scission au cours de l'exercice d'imposition actuel	☐
Votre entreprise a acquis une autre entreprise ou activité professionnelle au cours de l'exercice d'imposition actuel	☐
Votre entreprise a connu des modifications dans la structure de l'actionnariat du groupe au cours de l'exercice d'imposition actuel	☐
Votre entreprise a été impliquée dans une transaction relative à une immobilisation incorporelle au cours de l'exercice d'imposition actuel	☐

Synthèse des transactions, tant liées que non liées, à ne compléter que si l'entreprise n'est pas tenue de déposer le schéma complet de ses comptes annuels auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique (A8)

	Période imposable-0	Période imposable-1	Période imposable-2
Chiffre d'affaires	.....	.....	.....
Marchandises, approvisionnements	.....	.....	.....
Bénéfice brut	.....	.....	.....
Autres charges opérationnelles	.....	.....	.....
Bénéfice (perte) d'exploitation (+)/(-)	.....	.....	.....

Informations détaillées sur chaque unité d'exploitation dépassant la valeur seuil des transactions transfrontalières avec les entités constitutives au cours du dernier exercice clôturé

Nature des activités par unité d'exploitation (B1)

Identification de l'unité	Description	Code NACE-BEL activité principale	Code NACE-BEL activité accessoire	Profil	Profil détaillé
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....

Données des transactions, tant liées que non liées, par unité d'exploitation (B2)

Période imposable-0

Identification de l'unité d'exploitation	Norme comptable	Chiffre d'affaires	Marchandises, approvisionnements	**Bénéfice brut**	Autres charges opérationnelles	**Bénéfice (perte) d'exploitation** (+)/(-)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Période imposable-1

Identification de l'unité d'exploitation	Norme comptable	Chiffre d'affaires	Marchandises, approvisionnements	**Bénéfice brut**	Autres charges opérationnelles	**Bénéfice (perte) d'exploitation** (+)/(-)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Période imposable-2

Identification de l'unité d'exploitation	Norme comptable	Chiffre d'affaires	Marchandises, approvisionnements	**Bénéfice brut**	Autres charges opérationnelles	**Bénéfice (perte) d'exploitation** (+)/(-)
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Transactions de marchandises transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B3)

Identification de l'unité d'exploitation	Codes pays non-résident	Méthode de fixation des prix de transfert appliquée	Fabrications, marchandises, approvisionnements		Immobilisations incorporelles		Immobilisations corporelles	
			Ventes à un non-résident	Achats à un non-résident	Ventes à un non-résident	Achats à un non-résident	Ventes à un non-résident	Achats à un non-résident
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

SUITE - Transactions de marchandises transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B3)

Identification de l'unité d'exploitation	Codes pays non-résident	Méthode de fixation des prix de transfert appliquée	Immobilisations financières	
			Ventes à un non-résident	Achats à un non-résident
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

Transactions de prestation de services transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B4)

Identification de l'unité d'exploitation	Codes pays non-résident	Méthode de fixation des prix de transfert appliquée	Location, redevances et droits de licence		Indemnités pour services de gestion, de marketing, de formation, d'ingénierie, techniques, de primes de (ré)assurance et autres		Recherche et développement	
			Perçues d'un non-résident	Payées à un non-résident	Perçues d'un non-résident	Payées à un non-résident	Perçues d'un non-résident	Payées à un non-résident
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

SUITE - Transactions de prestation de services transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B4)

Identification de l'unité d'exploitation	Codes pays non-résident	Méthode de fixation des prix de transfert appliquée	Commissions	
			Perçues d'un non-résident	Payées à un non-résident
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

Transactions financières transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B5)

Identification de l'unité d'exploitation	Codes pays non-résident	Méthode de fixation des prix de transfert appliquée	Intérêts d'emprunts		Intérêts de cash pooling		Intérêts de créances et dettes commerciales	
			Perçus d'un non-résident	Payés à un non-résident	Perçus d'un non-résident	Payés à un non-résident	Perçus d'un non-résident	Payés à un non-résident
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

SUITE - Transactions financières transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B5)

Identification de l'unité d'exploitation	Codes pays non-résident	Méthode de fixation des prix de transfert appliquée	Commissions de garantie		Primes d'assurance (de réassurance) internes		Produits dérivés	
			Perçues d'un non-résident	Payées à un non-résident	Perçues d'un non-résident	Payées à un non-résident	Perçus d'un non-résident	Payés à un non-résident
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Autres transactions transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B6)

Identification de l'unité d'exploitation	Codes pays non-résident	Méthode de fixation des prix de transfert appliquée	Autres	
			Perçus d'un non-résident	Payés à un non-résident
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

Emprunts liés par unité d'exploitation (B7)

Identification de l'unité d'exploitation	Emprunts octroyés				Emprunts obtenus			
	Situation initiale	Majorations	Diminutions	Situation finale	Situation initiale	Majorations	Diminutions	Situation finale
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Cash pooling lié par unité d'exploitation (B8)

Identification de l'unité d'exploitation	Nature du cash pool	Montants dans le cash pool	
	Zéro balancing ou Notionnel	Situation initiale	Situation finale
.....		.....	.....
.....		.....	.....
.....		.....	.....

Créances et dettes commerciales liées par unité d'exploitation (B9)

Identification de l'unité d'exploitation	Créances				Dettes			
	Situation initiale	Majorations	Diminutions	Situation finale	Situation initiale	Majorations	Diminutions	Situation finale
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Méthodologie et études des prix de transfert par unité d'exploitation et par nature de la transaction (B10)

Identification de l'unité d'exploitation	Nature des transactions	Méthodologie ou ligne de conduite	Contrat-cadre ou contrat-type	Étude des prix de transfert
.....	.....	☐	☐	☐
.....	.....	☐	☐	☐
.....	.....	☐	☐	☐

Répartition bénéficiaire en cas d'existence d'établissements stables (B11)

Exonéré avec ou sans traité	Code pays	Résultats subsistant suivant sa provenance (+)/(-) (1431 PN)
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Contrats de cost contribution, contrats d'advance pricing, décisions préalables et (ré)assurances internes (B12)

Numéro de l'unité d'exploitation	Numéro d'entreprise	Nom de l'entreprise	Description	pdf joint
.....	.....	..... .	.....	☐
.....	.....	..... .	.....	☐
.....	.....	..... .	.....	☐

Déclaration 275 LF | 8/8

Autres documents (optionnel) (C1)

Description	pdf joint
.....	☐
.....	☐
.....	☐

CERTIFIÉ EXACT, ... (date)

..... (signature)

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 28 octobre 2016.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
J. VAN OVERTVELDT

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C − 2016/03417]

Verrekenprijzen. — Toelichting bij de formulieren 275 CBC, 275 MF en 275 LF ingevoerd door de koninklijke besluiten van 28 oktober 2016 in uitvoering van de artikelen 321/2, 321/4 en 321/5 van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92) en het formulier 275 CBC NOT inzake de in artikel 321/3 WIB 92 bedoelde notificatieverplichting

Dit bericht bevat de toelichtingen van :

- De opgave 275 CBC (koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/2, paragraaf 5, WIB 92)

- De opgave 275 MF (koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, paragraaf 4, WIB 92)

- De opgave 275 LF (koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/5, paragraaf 4, WIB 92)

Dit bericht bevat eveneens een formulier en de toelichting ervan om te voldoen aan de in artikel 321/3 WIB 92 bedoelde notificatieverplichting. Deze opgave 275 CBC NOT is geen verplicht model maar wordt enkel toegevoegd uit een bekommernis van uniformiteit en gebruiksgemak.

De wettelijke bepalingen zijn beschikbaar op de website van de FOD Financiën www.fisconetplus.be)

1. Opgave 275 CBC - Landenrapport

De opgave 275 CBC vindt zijn oorsprong in het artikel 321/2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerking

Deze opgave is bestemd voor het rapporteren van de verdeling van de inkomsten, belastingen en bedrijfsactiviteiten van een multinationale groep per rechtsgebied.

Algemene instructies

Behandeling van bijkantoren en vaste inrichtingen

De gegevens van de vaste inrichting moeten gerapporteerd worden onder verwijzing naar het rechtsgebied waarin deze gelegen is en niet onder verwijzing naar het rechtsgebied van de vestigingsplaats van de bedrijfseenheid (= hoofdhuis) waarvan de vaste inrichting een onderdeel is. In de rapportage betreffende het rechtsgebied van de vestigingsplaats die betrekking heeft op de bedrijfseenheid waarvan de vaste inrichting deel uitmaakt, worden geen financiële gegevens opgenomen die gerelateerd zijn aan de vaste inrichting.

De periode waarop het landenrapport betrekking heeft

Het landenrapport heeft betrekking op de rapporteringsperiode van de multinationale groep. Voor groepsentiteiten moet het landenrapport op een consistente basis, naar goeddunken van de rapporterende entiteit de volgende informatie weergeven :

(i) informatie over de boekjaren van de relevante groepsentiteiten die eindigen op dezelfde datum als de rapporteringsperiode van de multinationale groep of die eindigen binnen de periode van 12 maanden die voorafgaat aan die datum, of

(ii) informatie over alle relevante groepsentiteiten waarover gerapporteerd wordt voor de rapporteringsperiode van de rapporterende entiteit.

Gegevensbronnen

De rapporterende entiteit maakt van jaar tot jaar op consistente wijze gebruik van dezelfde gegevensbronnen bij het invullen van het landenrapport. De rapporterende entiteit kan ervoor kiezen om gegevens te gebruiken uit de geconsolideerde staten, uit wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen van afzonderlijke entiteiten, uit gereguleerde jaarrekeningen of uit rapporten voor intern beheer. Het is niet noodzakelijk om de rapportage op het gebied van inkomsten, winst en belastingen in het landenrapport in overeenstemming te brengen met de geconsolideerde jaarrekening. Indien wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen gebruikt worden als de basis voor de verslaglegging, moeten alle bedragen omgezet worden in de in Tabel 1 aangegeven gebruikte valuta van de rapporterende entiteit, tegen de gemiddelde wisselkoers over het jaar dat is aangegeven in Tabel 3 ”Aanvullende gegevens”. Er hoeven echter geen aanpassingen gedaan te worden voor verschillen in boekhoudbeginselen die in de verschillende rechtsgebieden worden toegepast.

De rapporterende entiteit geeft in Tabel 3 ”Aanvullende gegevens” een korte beschrijving van de gegevensbronnen die gebruikt worden bij het opmaken van het landenrapport Indien er een verandering wordt aangebracht in de van jaar tot jaar gebruikte gegevensbron, zet de rapporterende entiteit in Tabel 3 ”Aanvullende gegevens” de redenen voor de verandering en de gevolgen daarvan uiteen.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C − 2016/03417]

Prix de transfert. — Notice explicative à propos des formulaires 275 CBC, 275 MF et 275 LF introduits par les arrêtés royaux du 28 octobre 2016 en exécution des articles 321/2, 321/4 et 321/5 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et le formulaire 275 CBC NOT en ce qui concerne l’obligation de notification visée à l’article 321/3 CIR 92

Cette notice comprend les explications du :

- Relevé 275 CBC (Arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire visé à l’article 321/2, § 5, CIR 92)

- Relevé 275 MF (Arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire visé à l’article 321/4, § 4, CIR 92)

- Relevé 275 LF (Arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire visé à l’article 321/5, § 4, CIR 92)

La présente notice explicative comprend également un formulaire en vue de satisfaire à l’obligation de notification visée à l’article 321/3 CIR 92. Ce relevé 275 CBC NOT n’est pas un modèle contraignant mais il est ajouté uniquement dans un souci d’uniformité et de facilité d’utilisation.

(Les dispositions légales sont disponibles sur le site interne du SPF Finances www.fisconetplus.be)

1. Relevé 275 CBC- Déclaration pays par pays

Le relevé 275 CBC trouve sa source dans l’article 321/2 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Remarque préliminaire

Ce modèle de formulaire est destiné à informer à propos de la répartition des revenus, des impôts et des activités d’un groupe multinational, juridiction par juridiction.

Instructions générales

Traitement des succursales et des établissements stables

Les données relatives à un établissement stable doivent être communiquées en fonction de la juridiction dans laquelle il se trouve et non de la juridiction de résidence de l’unité opérationnelle (= maison-mère) dont l’établissement stable fait partie. Les informations communiquées dans la juridiction de résidence de l’unité opérationnelle dont l’établissement stable considéré fait partie ne devraient pas intégrer les données financières relatives à cet établissement stable.

Période couverte par la déclaration pays par pays

La déclaration pays par pays couvre la période déclarable du groupe multinational. Pour les entités constitutives, à la discrétion de l’entité déclarante, la déclaration pays par pays doit refléter de manière cohérente :

(i) soit les informations relatives aux exercices comptables des entités constitutives considérées s’achevant le même jour que la période déclarable du groupe multinational, ou s’achevant au cours des 12 mois précédant cette date, ou

(ii) soit les informations relatives à toutes les entités constitutives concernées déclarées pour la période déclarable du groupe multinational.

Source des données

L’entité déclarante doit utiliser de manière cohérente les mêmes sources de données d’une année à l’autre pour compléter la déclaration pays par pays. L’entité déclarante peut choisir d’utiliser des données tirées des états consolidés, des comptes annuels des différentes entités qui sont prévus par la loi, des comptes annuels prévus par la réglementation ou de comptes de gestion internes. Il n’est pas nécessaire de rapprocher des comptes annuels consolidés les données relatives aux revenus, aux bénéfices et aux impôts figurant dans la déclaration pays par pays. Si les comptes annuels prévus par la loi sont utilisés comme base de déclaration, tous les montants doivent être convertis dans la monnaie fonctionnelle déclarée du groupe multinational sur la base du taux de change moyen de l’année déclarée dans le tableau 3 ”Informations complémentaires”0110. En revanche, il n’est pas nécessaire de réaliser des ajustements pour tenir compte des différences de principes comptables appliqués entre juridictions fiscales.

L’entité déclarante doit fournir dans le tableau 3 ”Informations complémentaires” une brève description des sources de données utilisées pour l’élaboration de la déclaration pays par pays. Si une modification est apportée à une source de données utilisée d’une année à l’autre, l’entité déclarante doit expliquer les raisons de ce changement et ses conséquences/son impact dans le tableau 3 ”Informations complémentaires”.

Specifieke instructies per kolom

Tabel 1. Overzicht van de verdeling van inkomsten, belastingen en bedrijfsactiviteiten naar rechtsgebied

Rechtsgebied

In de eerste kolom van Tabel 1 van het landenrapport somt de rapporterende entiteit alle fiscale rechtsgebieden op waarvan de groepsentiteiten van de multinationale groep fiscaal inwoner zijn. Een rechtsgebied wordt gedefinieerd als een Staat of als een rechtsgebied dat geen Staat is, maar wel fiscale autonomie heeft. Er dient een afzonderlijke regel (Niet Toewijsbaar – NT) toegevoegd te worden voor alle groepsentiteiten van de multinationale groep die volgens de rapporterende entiteit van geen enkel rechtsgebied fiscaal inwoner zijn. Wanneer een groepsentiteit fiscaal inwoner is van méér dan één rechtsgebied, worden de beslissingsregels (*tie breaker*) van het van toepassing zijnde belastingverdrag toegepast om het rechtsgebied van de fiscale woonplaats van de groepsentiteit te bepalen. Wanneer er geen toepasselijk belastingverdrag is, wordt over de groepsentiteit gerapporteerd in het rechtsgebied waar de groepsentiteit haar plaats van werkelijke leiding heeft. De plaats van werkelijke leiding wordt vastgesteld in overeenstemming met de bepalingen van artikel 4 van het OESO Modelverdrag en de daarbij horende commentaar.

Opbrengsten

In de drie kolommen onder de hoofding "Opbrengsten" van Tabel 1 van het landenrapport verstrekt de rapporterende entiteit de volgende informatie :

(i) de som van de uit transacties met verbonden ondernemingen gegenereerde opbrengsten van alle groepsentiteiten van de multinationale groep in het relevante rechtsgebied;

(ii) de som van de uit transacties met onafhankelijke partijen gegenereerde opbrengsten van alle groepsentiteiten van de multinationale groep in het relevante rechtsgebied; en

(iii) het totaal van (i) en (ii).

Opbrengsten omvatten opbrengsten die voortkomen uit de verkoop van voorraad en eigendommen, uit diensten, royalty's, interest en premies en andere bedragen. Van de opbrengsten zijn uitgesloten de van andere groepsentiteiten ontvangen betalingen die behandeld worden als dividenden in het rechtsgebied van de schuldenaar.

Winst (Verlies) vóór Inkomstenbelasting

In de vijfde kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit de som van de winst (het verlies) vóór inkomstenbelasting voor alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. De winst (het verlies) vóór inkomstenbelasting dient tevens alle uitzonderlijke inkomsten- en uitgavenposten te omvatten.

Betaalde Inkomstenbelastingen (op cashbasis)

In de zesde kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit het totale bedrag aan inkomstenbelasting dat in de loop van de relevante rapporteringsperiode werkelijk betaald werd door alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Betaalde belastingen omvatten zowel de voorafbetalingen als de afrekeningen inzake belastingen die door de groepsentiteit aan het rechtsgebied waarvan ze inwoner is en aan alle andere rechtsgebieden werden betaald. Betaalde belastingen omvatten eveneens de voorheffingen die betaald zijn door andere entiteiten (verbonden ondernemingen en onafhankelijke ondernemingen) ter zake van betalingen aan de groepsentiteit. Dus, indien vennootschap A, die fiscaal inwoner is van rechtsgebied A, interest ontvangt in rechtsgebied B, moet de in rechtsgebied B ingehouden voorheffing door vennootschap A gerapporteerd worden.

Verschuldigde inkomstenbelastingen – lopend jaar

In de zevende kolom van Tabel 1 van het landenrapport geeft de rapporterende entiteit de som op van de nog te betalen belastingen die geboekt zijn op belastbare winsten of verliezen van de weergegeven rapporteringsperiode van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. De verschuldigde belastingen hebben enkel betrekking op de bedrijfsactiviteiten van de lopende rapporteringsperiode en omvatten geen uitgestelde belastingen of voorzieningen voor onzekere belastingschulden.

Gestort kapitaal

In de achtste kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit de som van het gestorte kapitaal van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied.. Voor vaste inrichtingen wordt het gestorte kapitaal opgegeven door de juridische entiteit waartoe ze behoren, tenzij er voor regelgevende doeleinden sprake is van een vastgestelde vermogensvereiste in het rechtsgebied van de vaste inrichting.

Instructions spécifiques colonne par colonne

Tableau 1. Vue d'ensemble de la répartition des revenus, des impôts et des activités par juridiction

Juridiction

Dans la première colonne du tableau 1 de la déclaration pays par pays, l'entité déclarante doit recenser l'ensemble des juridictions dans lesquelles les entités constitutives du groupe multinational sont résidentes. Une juridiction désigne toute juridiction autonome sur le plan fiscal, qu'il s'agisse ou non d'un Etat. Une ligne distincte (non attribuable – NA) doit être ajoutée pour toutes les entités constitutives du groupe multinational qui sont considérées par l'entité déclarante comme ne résidant dans aucune juridiction à des fins fiscales. Si une entité constitutive réside dans plus d'une juridiction à des fins fiscales, la règle de départage (*tie breaker*) prévue par la convention fiscale applicable doit être utilisée pour déterminer la juridiction de résidence de l'entité constitutive. Lorsqu'il n'existe pas de convention fiscale applicable, l'entité constitutive doit être déclarée dans la juridiction du siège de direction effective de l'entité constitutive. Le siège de direction effective doit être déterminé conformément aux dispositions de l'article 4 du Modèle de Convention fiscale de l'OCDE et des commentaires y afférents.

Produits

Dans les trois colonnes du tableau 1 de la déclaration pays par pays correspondant à la rubrique Produits, l'entité déclarante doit fournir les informations suivantes :

(i) la somme des produits de toutes les entités constitutives du groupe multinational dans la juridictions concernée résultant de transactions avec des entreprises associées ;

(ii) la somme des produits de toutes les entités constitutives du groupe multinational dans la juridiction concernée résultant de transactions avec des parties indépendantes ; et

(iii) le total de (i) et (ii).

Les produits incluent les produits provenant de ventes de marchandises en stock et de biens immobiliers, de services, de redevances, d'intérêts, de primes et tout autre montant pertinent. Sont exclus des produits, les paiements reçus d'autres entités constitutives qui sont considérés comme des dividendes dans la juridiction du payeur.

Bénéfice (perte) avant impôts

Dans la cinquième colonne du tableau 1 de la déclaration pays par pays, l'entité déclarante doit indiquer la somme des bénéfices (pertes) avant impôts de toutes les entités constitutives résidentes dans la juridiction concernée. Le bénéfice ou la perte avant impôts doit inclure tous les produits et charges exceptionnels.

Impôts sur les revenus payés (sur la base des payements effectifs)

Dans la sixième colonne du tableau 1 de la déclaration pays par pays, l'entité déclarante doit indiquer le montant total des impôts sur les revenus effectivement payés au cours de la période déclarable considérée par l'ensemble des entités constitutives résidentes dans la juridiction concernée. Les impôts payés incluent tant les paiements anticipés que les décomptes d'impôt payés par l'entité constitutive ayant à la juridiction de résidence et à toutes les autres juridictions. Les impôts payés doivent inclure les retenues à la source payées par d'autres entités (entreprises associées et entreprises indépendantes) concernant des paiements reçus par l'entité constitutive. Par conséquent, si l'entreprise A résidente de la juridiction A encaisse des intérêts dans la juridiction B, la retenue à la source effectuée dans la juridiction B doit être déclarée par l'entreprise A.

Impôts sur les revenus encore dus (année en cours)

Dans la septième colonne du tableau 1 de la déclaration pays par pays, l'entité déclarante doit indiquer la somme des charges d'impôts exigibles sur les bénéfices ou pertes imposables de la période déclarable concernée de toutes les entités constitutives résidentes dans la juridiction considérée. Les charges d'impôts exigibles doivent correspondre uniquement aux activités de la période déclarable en cours et ne doivent pas inclure les impôts différés, ni les provisions constituées au titre de charges fiscales incertaines.

Capital libéré

Dans la huitième colonne du tableau 1 de la déclaration pays par pays, l'entité déclarante doit indiquer la somme des capitaux libérés de toutes les entités constitutives résidentes dans la juridiction concernée. S'agissant des établissements stables, leur capital libéré doit être déclaré par l'entité juridique dont ils constituent un établissement stable, sauf si l'établissement stable considéré est soumis à des prescriptions réglementaires en matière de capital libéré dans sa juridiction fiscale.

Gereserveerde winst

In de negende kolom van Tabel 1 van het landenrapport geeft de rapporterende entiteit de som op van de totale gereserveerde winst op het einde van het boekjaar van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied.. Voor vaste inrichtingen moet de gereserveerde winst worden opgegeven door de juridische entiteit waartoe ze behoren.

Aantal personeelsleden

In de tiende kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit het totale aantal personeelsleden in voltijdse equivalenten van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Het aantal personeelsleden mag worden gerapporteerd op het einde van het jaar, op basis van de gemiddelde tewerkstelling over het jaar, of op elke andere basis die van jaar tot jaar en in de verschillende rechtsgebieden consistent wordt toegepast. Hiertoe mogen onafhankelijke contractanten die deelnemen aan de gewone bedrijfsactiviteiten van de groepsentiteit worden gerapporteerd als personeelsleden. Een redelijke afronding of benadering van het aantal personeelsleden is toelaatbaar, op voorwaarde dat een dergelijke afronding of benadering de relatieve verdeling van de personeelsleden over de verschillende rechtsgebieden niet wezenlijk vertekent. De benadering moet van jaar tot jaar en met betrekking tot alle entiteiten consistent zijn.

Activa (andere dan liquiditeiten, geldbeleggingen, immateriële vaste activa en aandelen binnen financiële vaste activa)

In de elfde kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit de som van de netto boekwaarden van de materiële activa van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied.. Voor vaste inrichtingen worden activa opgegeven onder verwijzing naar het rechtsgebied waarin de vaste inrichtingen gevestigd zijn. Materiële activa omvatten dan ook geen kasmiddelen en kasequivalenten, immateriële of financiële activa.

Tabel 2. Lijst van alle groepsentiteiten van de multinationale groep die vallen onder iedere totalisatie per rechtsgebied

Groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het rechtsgebied

De rapporterende entiteit noteert per fiscaal rechtsgebied en via de naam van de rechtspersoon alle groepsentiteiten van de multinationale groep die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Zoals hierboven vermeld met betrekking tot vaste inrichtingen, wordt een vaste inrichting echter in de lijst opgenomen onder verwijzing naar het fiscaal rechtsgebied waar ze gevestigd is. De juridische entiteit waartoe de vaste inrichting behoort, dient eveneens vermeld te worden (bijv. XYZ Vennootschap – rechtsgebied A vaste inrichting).

Rechtsgebied naar het recht waarvan de groepsentiteit is ingericht of opgericht indien verschillend van het rechtsgebied waarvan de groepsentiteit fiscaal inwoner is

De rapporterende entiteit vermeldt de naam van het rechtsgebied naar het recht waarvan de groepsentiteit van de multinationale groep is ingericht of opgericht, indien dat niet hetzelfde is als het rechtsgebied waarvan de groepsentiteit een fiscale inwoner is.

Belangrijkste Bedrijfsactiviteit(en)

De rapporterende entiteit moet de aard vermelden van de belangrijkste bedrijfsactiviteit(en) die wordt (worden) uitgevoerd door de groepsentiteit in het relevante rechtsgebied, door één of meer van de toepasselijke vakjes aan te kruisen.

Tabel 3. Aanvullende gegevens

Gelieve hier beknopt alle verdere informatie of toelichting te verstrekken die u noodzakelijk acht of die helpt om de informatie uit het landenrapport beter te begrijpen.

In deze tabel dient op zijn minst de volgende informatie te worden weergegeven :

(i) de gegevensbronnen (geconsolideerde staten, jaarrekeningen van afzonderlijke entiteiten, interne rapporten,...) waaruit de informatie die wordt gerapporteerd afkomstig is alsook de keuze voor de gebruikte boekhoudkundige normen (IFRS, BE GAAP of Local GAAP). Gelieve, indien relevant, een korte uitleg te geven over de belangrijkste gevolgen van deze keuze met betrekking tot de interpretatie van de verstrekte cijfers (vb. de toegepaste boekhoudregels, uit welke boekhoudposten werd gerapporteerd, rapportage van het personeelsbestand,...);

(ii) indien de gegevensbronnen waaruit gerapporteerd wordt in verschillende valuta werden opgesteld, de wisselkoers van deze valuta ten opzichte van de valuta waarin gerapporteerd werd;

(iii) toelichting bij de aard van de bedrijfsactiviteiten indien in Tabel 2 ”andere” werd aangekruist.

Bénéfices réservés

Dans la neuvième colonne du tableau 1 de la déclaration pays par pays, l’entité déclarante doit indiquer la somme de tous les bénéfices réservés de l’ensemble des entités constitutives résidentes dans la juridiction concernée. S’agissant des établissements stables, leurs bénéfices réservés doivent être déclarés par l’entité juridique dont ils constituent un établissement stable.

Nombre du personnel

Dans la dixième colonne du tableau 1 de la déclaration pays par pays, l’entité déclarante doit indiquer le nombre total du personnel en équivalent temps plein de l’ensemble des entités constitutives résidentes dans la juridiction concernée. Le nombre du personnel peut être déclaré, selon la situation, à la fin de l’année, sur la base des niveaux moyens d’effectifs de l’année, ou sur une autre base appliquée de manière cohérente dans les différentes juridictions et d’une année à l’autre. À cette fin, les travailleurs indépendants participant aux activités ordinaires de l’entité constitutive peuvent être déclarés comme membres du personnel. Il est permis de fournir un arrondi ou une approximation raisonnable du nombre du personnel, à condition que cet arrondi ou cette approximation ne fausse pas de manière substantielle la répartition relative du personnel entre les différentes juridictions. L’approche doivent être appliquée de manière cohérente d’une année à l’autre et pour toutes les entités.

Actifs (autre que des liquidités, placements de trésorerie, immobilisations incorporelles et actions dans les immobilisations financières)

Dans la onzième colonne du tableau 1 de la déclaration pays par pays, l’entité déclarante doit indiquer la somme des valeurs comptables nettes des actifs corporels de l’ensemble des entités constitutives résidentes dans la juridiction concernée. S’agissant des établissements stables, leurs actifs doivent être déclarés en fonction de la juridiction dans laquelle l’établissement stable considéré se trouve. À cette fin, les actifs corporels n’incluent pas la trésorerie et les équivalents de trésorerie, les actifs incorporels, ni les actifs financiers.

Tableau 2. Liste de toutes les entités constitutives du groupe multinational correspondant aux données agrégées par juridiction

Entités constitutives résidentes de la juridiction

L’entité déclarante doit indiquer, par juridiction et par nom d’entité juridique, toutes les entités constitutives du groupe multinational qui sont résidentes de la juridiction concernée. Comme indiqué plus haut, toutefois, les établissements stables doivent être recensés en fonction de la juridiction dans laquelle ils se trouvent. Il convient également de préciser l’entité juridique dont ils constituent un établissement stable (en indiquant par exemple : Société XYZ – Juridiction A établissement stable).

Juridiction selon le droit de laquelle l’entité constitutive est créée ou aménagée si elle diffère de la juridiction dont l’entité constitutive est résidente

L’entité déclarante doit indiquer le nom de la juridiction selon le droit de laquelle l’entité constitutive du groupe multinational est constituée si elle est différente de la juridiction dont l’entité constitutive est résidente.

Principale(s) activité(s)

L’entité déclarante doit indiquer la nature de la (des) principale(s) activité(s) exercée(s) par l’entité constitutive dans la juridiction concernée, en cochant une ou plusieurs des cases correspondantes.

Tableau 3. Informations complémentaires

Veuillez indiquer ici brièvement toutes les informations complémentaires ou précisions que vous jugez nécessaires ou qui permettent de mieux appréhender les renseignements contenus dans la déclaration pays par pays.

Ce tableau doit mentionner au moins les informations suivantes :

(i) les sources des données (états financiers consolidés, comptes annuels des différentes entités, rapports internes,...) à partir desquelles proviennent les renseignements déclarés, ainsi que le choix des normes comptables utilisées (IFRS, BE GAAP of Local GAAP). Veuillez, le cas échéant, donner une brève explication à propos des conséquences les plus importantes de ce choix pour l’interprétation des chiffres fournis (par exemple les règles comptables appliquées, quelles rubriques comptables ont servi à la déclaration, les informations à propos du personne,....);

(ii) si les sources des données à partir desquelles la déclaration est établie sont exprimées en différentes monnaies, le taux de change de ces monnaies par rapport à la monnaie utilisée pour la déclaration;

(iii) des explications concernant la nature des activités si “autres” est coché dans le tableau 2.

Inwerkingtreding

Dit formulier is van toepassing voor rapporteringsperiodes van multinationale groepen of boekjaren die beginnen **vanaf 1 januari 2016**.

2. Opgave 275 MF - Groepsdossier

De opgave 275 MF vindt zijn oorsprong in het artikel 321/4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerking

Deze opgave moet dienen om een overzicht te geven van de multinationale groep, inclusief de aard van de bedrijfsactiviteiten, de immateriële vaste activa, de financiële verrichtingen binnen de groep en de geconsolideerde financiële en fiscale positie van de multinationale groep, haar algehele verrekenprijspolitiek en de wereldwijde allocatie van haar inkomsten en economische activiteiten.

Algemene toelichting

Het groepsdossier mag opgenomen worden in het daartoe bestemde tekstvak en/of als bijlage(n). Gelieve, in het tekstvak te noteren "Zie bijlage(n)" wanneer het groepsdossier enkel als bijlage(n) wordt ingediend. Het is niet nodig om voor ieder deel een afzonderlijke bijlage in te dienen.

Opgelet : indien u wenst gebruik te maken van bijlagen, moeten deze in de vorm van een leesbare pdf (die doorzoekbare tekst bevat) worden toegevoegd.

De onderstaande criteria voor de PDF-bestanden zijn bedoeld om discussie te vermijden over de inhoud van de bestanden.

Toegestaan :

- Kleuren
- Klassieke handtekening
- "electronic threads"
- Hyperlinks
- Bookmarks

Geweigerd :

- elektronische handtekening
- Optional Content Groups (OCG's) of Layers (meerdere "lagen" die enkel zichtbaar zijn op aanvraag)
- Opmerkingen of tags
- Audio-/videomateriaal
- Aangehechte bestanden
- Beveiliging/paswoord (openen, drukken of wijzigen van inhoud)
- Gecomprimeerde bestanden (de compressie van een PDF-bestand als gevolg van een scanning levert weinig winst op in termen van volume)
- Bestanden gecreëerd met een andere software en waarvan de extensie gewijzigd werd in .pdf
- PDF-bestanden in een ander formaat dan DINA4 of US Letter
- Javascripts

Toelichting per tekstvak

I. Organisatiestructuur

Schema waarin de juridische structuur en de eigendomsstructuur van de multinationale groep en de geografische locatie van de bedrijfsentiteiten wordt beschreven.

II. Beschrijving van de aard van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep

Algemene schriftelijke beschrijving van de multinationale groep, waaronder :

- de belangrijkste bronnen van de ondernemingswinst;
- een beschrijving van de bevoorradingsketen voor de vijf grootste producten en/of diensten van de groep op basis van omzet alsook de andere producten en/of diensten die meer dan 5 procent bedragen van de totale geconsolideerde groepsomzet. De vereiste beschrijving mag de vorm hebben van een schema of diagram;
- een lijst en een korte beschrijving van belangrijke dienstverleningsovereenkomsten tussen entiteiten van de multinationale groep, andere dan diensten op het vlak van onderzoek- en ontwikkeling (O&O), met onder andere een beschrijving van de capaciteiten van de voornaamste locaties die belangrijke diensten verlenen en van de verrekenprijspolitiek voor het toerekenen van de servicekosten betreffende die diensten en het vaststellen van de te betalen prijzen voor deze intragroepsdiensten;
- een beschrijving van de belangrijkste geografische markten voor de producten en diensten van de groep waarnaar wordt verwezen naast het tweede streepje hierboven;

Entrée en vigueur

Ce document est d'application pour les périodes déclarables de groupes multinationaux ou les exercices comptables commençant **à partir du 1er janvier 2016.**

2. Relevé 275 MF - Fichier principal

Le relevé 275 MF trouve sa source dans l'article 321/4 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Remarque préliminaire

Ce relevé est destiné à donner une vue d'ensemble du groupe multinational, y compris la nature de ses activités, les immobilisations incorporelles, les transactions financières intra-groupe et la situation financière et fiscale consolidée du groupe multinational, sa politique générale en matière de prix de transferts et la répartition mondiale de ses revenus et de ses activités économiques.

Remarques générales

Le fichier principal peut être repris dans la case de texte prévue à cet effet et/ou en tant qu'annexe(s). Si le fichier principal n'est introduit que sous forme d'annexe(s), veuillez indiquer dans la case de texte "Voir annexe(s)". Il n'est pas nécessaire de présenter une annexe distincte pour chaque partie.

Attention : si vous désirez employer des annexes, elles doivent être ajoutées sous la forme d'un fichier pdf lisible (contient du texte facilement consultable).

Les critères suivants relatifs aux documents pdf visent à éviter toute discussion au sujet du contenu des fichiers.

Autorisée :

- Coloris
- Signature classique
- "Electronic threads"
- Liens hypertextes
- Signets

Refusée :

- Signature numérique
- Optional Content Groups (OCG's) ou Layers (différentes "couches" qui ne sont visibles que sur demande)
- Remarques ou balises
- Matériel audio/vidéo
- Fichiers attachés
- Sécurité/Mot de passe (ouvrir, imprimer ou modifier le contenu)
- Fichiers comprimés (la compression d'un fichier pdf consécutivement à un scanning ne fournit que peu de gain en termes de volume)
- Fichiers créés à l'aide d'un autre logiciel et dont l'extension a été modifiée en .pdf
- Fichiers pdf dans un format différent de DIN A4 ou US Letter
- Javascripts

Remarques case par case

I. Structure organisationnelle

Schéma illustrant la structure juridique et capitalistique du groupe multinational ainsi que la situation géographique des entités opérationnelles.

II. Description du domaine ou des domaines d'activité du groupe multinational

Description écrite générale du groupe multinational comprenant :

- les sources importantes de bénéfices de l'entreprise;
- une description de la chaîne d'approvisionnement des cinq principaux biens et/ou services offerts par le groupe (classés en fonction du chiffre d'affaires) ainsi que de tout autre bien et/ou service représentant plus de 5 pour cent du chiffre d'affaires total consolidé du groupe. La description requise peut prendre la forme d'un schéma ou d'un diagramme;
- une liste et une brève description des accords importants de prestation de services entre entités du groupe multinational, autres que les services de recherche-développement (R&D), incluant notamment une description des capacités des principaux sites fournissant des services importants et des politiques appliquées en matière de prix de transfert pour répartir les coûts des services et déterminer les prix facturés pour les services intra-groupe;
- une description des principaux marchés géographiques pour les biens et services du groupe auxquels il est fait référence au deuxième point de cette énumération ;

- een korte schriftelijke functionele analyse waarin de belangrijkste bijdragen aan waardecreatie door individuele entiteiten binnen de groep worden beschreven, i.e. uitgeoefende sleutelfuncties, belangrijke gelopen risico's, en belangrijke gebruikte activa;

- een beschrijving van belangrijke reorganisaties, overnames en afsplitsingen die plaats vonden tijdens de rapporteringsperiode.

III. Immateriële activa van de multinationale groep (zoals gedefinieerd in hoofdstuk VI van de OESO-richtlijnen inzake verrekenprijzen voor multinationale ondernemingen en voor belasting-administraties)

Een algemene beschrijving van de globale strategie van de multinationale groep voor de ontwikkeling, de eigendom en de exploitatie van immateriële activa, waaronder de locatie van de voornaamste O&O-faciliteiten en de locatie van het O&O-management.

Een lijst van immateriële activa of groepen van immateriële activa van de multinationale groep die belangrijk zijn voor verrekenprijsaangelegenheden, met vermelding van de entiteiten die er de juridische eigenaar van zijn.

Een lijst van belangrijke overeenkomsten tussen verbonden ondernemingen die verband houden met immateriële activa, waaronder kostenbijdrageregelingen, dienstverlenings-overeenkomsten op het gebied van onderzoek en licentieovereenkomsten.

Een algemene beschrijving van de verrekenprijspolitiek van de groep in verband met O&O en immateriële activa.

Een algemene beschrijving van alle belangrijke overdrachten van belangen in immateriële activa tussen verbonden ondernemingen gedurende de betreffende rapporteringsperiode, met inbegrip van de betrokken entiteiten, landen en betaalde vergoedingen.

IV. Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep

Een algemene beschrijving van hoe de groep gefinancierd wordt, waaronder belangrijke financieringsafspraken met niet-verbonden kredietverstrekkers.

De identificatie van alle entiteiten van de multinationale groep die een centrale financieringsfunctie uitoefenen binnen de groep, met vermelding van het land naar het recht waarvan de entiteit georganiseerd is en de plaats van werkelijke leiding van die entiteit.

Een algemene beschrijving van de algemene verrekenprijspolitiek van de multinationale groep in verband met de financieringsafspraken tussen verbonden entiteiten.

V. Financiële en fiscale positie van de multinationale groep

De geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep voor de betreffende rapporteringsperiode indien deze ook anderszins wordt opgemaakt voor financiële verslaggeving, doeleinden van wetgevende aard, intern management, voor fiscale of andere doeleinden.

Een lijst en korte beschrijving van de bestaande eenzijdige voorafgaande beslissingen (rulings) van de multinationale groep en andere regelingen met de fiscus met betrekking tot de allocatie van de inkomsten tussen de landen.

Inwerkingtreding

Dit formulier is van toepassing voor rapporteringsperiodes van multinationale groepen of boekjaren die beginnen **vanaf 1 januari 2016.**

3. Opgave 275 LF – lokaal dossier

De opgave 275 LF vindt zijn oorsprong in het artikel 321/5 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerkingen

Deze opgave is bestemd voor elke Belgische groepsentiteit die ingevolge het overschrijden van één van de criteria vermeld in artikel 321/5 WIB 92 gehouden is tot het indienen van een lokaal dossier bij haar aangifte m.b.t. het boekjaar waarop die aangifte betrekking heeft.

Het lokaal dossier bestaat enerzijds uit een formulier bevattende algemene ondernemingsinformatie in te vullen door elke Belgische groepsentiteit die één van de criteria vermeld in artikel 321/5 WIB 92 overschrijdt en anderzijds een gedetailleerd inlichtingenformulier per bedrijfseenheid die de drempelwaarde aan grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten overschrijdt in het laatst afgesloten boekjaar.

Inzake de verificatie van de drempelwaarde dient rekening gehouden te worden met de volgende elementen :

- enkel de grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten komen in aanmerking d.w.z. dat transacties tussen Belgische groepsentiteiten niet opgenomen dienen te worden;

- het bedrag dat vergeleken dient te worden met de drempelwaarde is de som van de volgende grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten = goederentransacties (B3) + dienstverleningstransacties (B4) + financiële transacties (B5) + andere transacties (B6).

- une brève analyse fonctionnelle écrite décrivant les principales contributions des différentes entités du groupe à la création de valeur, c'est-à-dire les fonctions clés exercées, les risques importants assumés et les actifs importants utilisés;

- une description des opérations importantes de réorganisation d'entreprise ainsi que d'acquisition et de cession d'actifs intervenant au cours de la période déclarable.

III. Actifs incorporels du groupe multinational (tel que défini au chapitre VI des Principes de l'OCDE applicables en matière de prix de transfert à l'intention des multinationales et des administrations fiscales)

Une description générale de la stratégie globale du groupe multinational en matière de mise au point, de propriété et d'exploitation des actifs incorporels, notamment la localisation des principales installations de R&D et celle de la direction des activités de R&D.

Une liste des actifs incorporels ou des catégories d'actifs incorporels du groupe multinational qui sont importants pour l'établissement des prix de transfert, ainsi que des entités qui en sont légalement propriétaires.

Une liste des accords importants entre entreprises associées relatifs aux actifs incorporels, y compris les accords de répartition des coûts, les principaux accords de services de recherche et les accords de licence.

Une description générale des politiques du groupe en matière de prix de transfert relatives à la R&D et aux actifs incorporels.

Une description générale de tous les transferts importants de parts d'actifs incorporels entre entreprises associées au cours de la période déclarable considérée, mentionnant les entités, les pays et les rémunérations correspondantes.

IV. Activités financières interentreprises du groupe multinational

Une description générale de la façon dont le groupe est financé, y compris des accords de financement importants conclus avec des prêteurs indépendants du groupe multinational.

L'identification de toutes les entités du groupe multinational exerçant une fonction centrale de financement pour le groupe, y compris du pays de constitution des entités considérées et du lieu de leur siège de direction effective.

Une description générale des politiques du groupe multinational en matière de prix de transfert relatives aux accords de financement entre entreprises associées.

V. Situation financière et fiscale du groupe multinational

Les comptes annuels consolidés du groupe multinational pour la période déclarable considérée s'ils sont préparés par ailleurs à des fins d'information financière, législatives, de gestion interne, fiscales ou autres.

Une liste et une description brève des accords préalables unilatéraux (rulings) existants et autres accords fiscaux concernant la répartition des revenus entre pays.

Entrée en vigueur

Ce document est d'application pour les périodes déclarables de groupes multinationaux ou les exercices comptables commençant **à partir du 1er janvier 2016.**

3. Relevé 275 LF – dossier local

Le relevé 275 LF trouve sa source dans l'article 321/5 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Remarques préliminaires

Cette déclaration est destinée à chaque entité constitutive belge tenue, suite au dépassement de l'un des critères visés à l'article 321/5 CIR 92, d'introduire un dossier local avec sa déclaration relative à l'exercice sur lequel porte cette déclaration.

Le dossier local se compose, d'une part, d'un document comportant des informations générales sur l'entreprise, à compléter par chaque entité constitutive belge dépassant l'un des critères visés à l'article 321/5 CIR 92 et, d'autre part, d'un document d'information par unité d'exploitation dépassant les valeurs seuils des transactions transfrontalières avec les entités constitutives, au cours du dernier exercice clôturé.

Pour ce qui concerne la vérification de la valeur seuil, il convient de tenir compte des éléments suivants :

- seules les transactions transfrontalières avec les entités constitutives entrent en considération, les transactions entre entités constitutives belges ne doivent donc pas être reprises ;

- le montant à comparer à la valeur seuil est la somme des transactions transfrontalières avec les entités constitutives, suivantes = transactions de marchandises (B3) + transactions de prestation de services (B4) + transactions financières (B5) + autres transactions (B6).

De term bedrijfseenheid wordt verduidelijkt in artikel 321/1 WIB 92. Daarbij dient benadrukt te worden dat de concrete invulling van deze terminologie afgestemd dient te worden op de bestaande organisatie- en/of rapporteringsstructuur van de betrokken onderneming. Aldus is het geenszins de bedoeling om opsplitsingen te gaan maken zuiver voor de opmaak van dit inlichtingenformulier. Indien in voorkomend geval er binnen de betrokken onderneming geen bedrijfseenheden bestaan dan volstaat het om in het inlichtingenformulier één lijn per tabel in vullen die dan de volledige cijfers van de betrokken onderneming zal omvatten.

Alle bedragen moeten uitgedrukt worden in EUR (14 posities vóór de komma, 2 decimalen).

Verder mag bij het invullen van de gedetailleerde inlichtingen per bedrijfseenheid in de tabellen B3 t.e.m. B6 rekening worden gehouden met een materialiteitsvereiste van 25.000 € per transactie. Voor alle bedrijfseenheden moet dezelfde werkwijze (met of zonder materialiteitsvereiste) worden toegepast.

Gebruikte afkortingen

aj.= aanslagjaar

Art. = artikel

BNI/ven. = belasting van niet-inwoners vennootschappen

Ven.B = vennootschapsbelasting

WIB 92 = (van het) Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992

KB/WIB 92 = (van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92

FIN = Fiscaal Identificatie Nummer ofwel Tax Identification Number (TIN)

http://ec.europa.eu/ taxation_customs/ taxation/tax_cooperation/ mutual_assistance/tin/index_en.htm

Landcodes

Voor de landcodes wordt de standaard ISO 3166-1 alpha-2 gebruikt. U kan de lijst vinden op de site van de FOD Economie.

De link is :

http://statbel.fgov.be/nl/statistieken/ gegevensinzameling/ nomenclaturen/landen/.

Het bestand 'ISO-alpha2' bevat de landcodes.

Algemene ondernemingsinformatie

Managementstructuur van de Belgische onderneming (A1)

In dit vak geeft u een omschrijving over de departementen/ divisies/afdelingen van de Belgische onderneming en naam van de verantwoordelijke van elk departement/divisie/afdeling. Gelieve zowel de juridische als de operationele structuur te omschrijven. De directie en het leidinggevend personeel van de onderneming moeten minimaal beschreven worden.

Indien de omschrijving te uitgebreid is om op te nemen in het voorziene vak, kan u deze opnemen in een aparte PDF-bijlage. U moet in dat geval hiernaar verwijzen in het voorziene tekstvak.

U kunt in het deel C1 "Andere documenten" desgewenst een schematische voorstelling opnemen in PDF-vorm.

Belgische organisatiestructuur - aandeelhouders of hoofdhuis (A2)

In deze tabel vult u de juridische Belgische structuur één niveau naar boven in.

In de kolom "Ondernemingsnummer of identificatienummer" vult u voor Belgische ondernemingen het ondernemingsnummer in, voor buitenlandse ondernemingen vult u het identificatienummer zoals gebruikt in het land waarin de onderneming gevestigd is.

Gelieve de directe aandeelhouders of het hoofdhuis van de onderneming op te nemen.

U kunt in het deel C1 "Andere documenten" desgewenst een schematische voorstelling opnemen in PDF-vorm.

Belgische organisatiestructuur - deelnemingen (A3)

Juridische Belgische structuur één niveau naar beneden.

In de kolom "Ondernemingsnummer of identificatienummer" vult u voor Belgische ondernemingen het ondernemingsnummer in, voor buitenlandse ondernemingen vult u het identificatienummer zoals gebruikt in het land waarin de onderneming gevestigd is.

Gelieve de directe deelnemingen waarover de onderneming de controle heeft op te nemen. Het begrip controle dient gelezen te worden zoals omschreven in de consolidatiewetgeving van de groep en zoals dit in de praktijk wordt toegepast door de groep. Dit kan dus Belgische GAAP, IFRS of een andere lokale GAAP zijn.

U kunt in het deel C1 "Andere documenten" desgewenst een schematische voorstelling opnemen in PDF-vorm.

La notion d'unité d'exploitation est précisée à l'article 321/1 CIR 92. Il faut, à ce sujet, souligner que la concrétisation de cette terminologie doit être en harmonie avec l'organisation et/ou la structure de reporting existantes de l'entreprise en question. L'intention n'est donc aucunement de procéder à des divisions dans le seul but de compléter ce document d'information. Si, le cas échéant, l'entreprise en question ne comprend pas d'unités d'exploitation, il suffit de compléter une ligne dans chaque tableau du document d'information, reprenant les chiffres complets de l'entreprise en question.

Tous les montants doivent être exprimés en euros (14 caractères avant la virgule, 2 décimales).

Il est également permis de tenir compte d'une exigence de matérialité de € 25.000 par transaction, à l'occasion de l'introduction des renseignements détaillés pour chaque unité d'exploitation dans les tableaux B3 à B6 y inclus. La même méthodologie (avec ou sans exigence de matérialité) doit être appliquée pour l'ensemble des unités d'exploitation.

Abréviations utilisées

ex. imp. = exercice d'imposition

Art. = article

INR/soc = impôt des non-résidents/sociétés

I.Soc = impôt des sociétés

CIR 92 = (du) Code des impôts sur les revenus 1992

AR/CIR 92 = (de l') Arrêté royal d'exécution du CIR 92

FIN = Numéro d'identification fiscale ou Tax Identification Number (TIN)

http://ec.europa.eu/taxation_customs/ taxation/tax_cooperation/ mutual_assistance/tin/index_en.htm

Codes de représentation des pays

La norme ISO 3166-1 alpha-2 est utilisée pour les codes de représentation des pays. Vous pouvez en consulter la liste sur le site internet du SPF Economie.

Le lien est le suivant :

http://statbel.fgov.be/fr/statistiques/ collecte_donnees/ nomenclatures/pays/.

Le fichier 'ISO-alpha2' renferme les codes de représentation de pays.

Renseignements généraux sur l'entreprise

Structure de gestion de l'entreprise belge (A1)

Vous donnez, dans cette case, une description des départements/ divisions/sections de l'entreprise belge et le nom du responsable de chaque département/division/section. Veuillez décrire tant la structure juridique que la structure opérationnelle. La direction et le personnel de direction de l'entreprise doivent être au minimum décrits.

Si cette description est trop longue pour figurer dans la case prévue, vous pouvez la joindre dans un document pdf séparé. Vous êtes, dans ce cas, tenu d'y référer dans la case textuelle prévue.

Si vous le souhaitez, vous pouvez joindre une présentation schématique en format pdf dans la partie C1 "Autres documents".

Structure organisationnelle belge - actionnaires ou maison mère (A2)

Vous renseignez dans ce tableau la structure juridique belge correspondant à un niveau plus élevé.

Dans la colonne "Numéro d'entreprise ou numéro d'identification", vous indiquez le numéro d'entreprise, pour les entreprises belges, ou le numéro d'identification tel qu'utilisé dans le pays où l'entreprise est établie, pour les entreprises étrangères.

Veuillez indiquer les actionnaires directs ou la maison mère de l'entreprise.

Si vous le souhaitez, vous pouvez joindre une présentation schématique en format pdf dans la partie C1 "Autres documents".

Structure organisationnelle belge - participations (A3)

Structure juridique belge, un niveau moins élevé.

Dans la colonne "Numéro d'entreprise ou numéro d'identification", vous indiquez le numéro d'entreprise, pour les entreprises belges, ou le numéro d'identification tel qu'utilisé dans le pays où l'entreprise est établie, pour les entreprises étrangères.

Veuillez indiquer les participations directes sur lesquelles l'entreprise exerce un contrôle. La notion de contrôle doit être comprise telle que décrite dans la législation de consolidation du groupe et telle qu'appliquée en pratique par le groupe. Il peut donc s'agir de GAAP belges, d'IFRS ou d'autres GAAP locaux.

Si vous le souhaitez, vous pouvez joindre une présentation schématique en format pdf dans la partie C1 "Autres documents".

Belgische rapporteringsstructuur (A4)

In deze tabel moet u de rapporteringsstructuur binnen de Belgische onderneming en vanuit de Belgische onderneming naar het buitenland worden opgenomen. Het kaderniveau moet beschreven worden (Raad van bestuur, CFO, CEO, hoofd van het fiscale departement en de leiding van de bedrijfseenheden...). Enkel de rapporteringsstructuur voor fiscale doeleinden moet opgenomen worden. Indien geen Belgische rapporteringsstructuur bestaat, bv. omdat deze zich volledig in het buitenland bevindt, moet de rapporteringsstructuur van ten minste de 5 hoogstgeplaatste medewerkers worden vermeld.

Activiteiten (A5)

In de kolom "Gedetailleerde omschrijving van de activiteiten" neemt u de belangrijkste activiteiten of functies van de Belgische onderneming op. Bv. de onderneming voert bepaald werk uit volgens een verbintenis ("contract manufacturer"), ...

Belangrijkste concurrenten (A6)

In deze tabel neemt u de belangrijkste sectorgenoten of concurrenten van de Belgische onderneming op.

Kerngegevens (A7)

Dit vak omvat de kerngegevens van de Belgische onderneming.

Bijkomende uitleg :

Uiteindelijke moederentiteit : deze zoals bepaald voor het landenrapport of, indien geen landenrapport moet ingediend worden, zoals bepaald volgens de consolidatiewetgeving :

- Naam van de uiteindelijke moederentiteit

- Landcode van de uiteindelijke moederentiteit

- Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit : het identificatienummer zoals gebruikt in het land waarin de moederentiteit gevestigd is.

Rapporteringsstructuur :

- Aantal bedrijfseenheden binnen de onderneming

- Aantal van deze bedrijfseenheden waarvoor de drempelwaarde aan verbonden transacties is overschreden

Buitenlands hoofdhuis en buitenlandse vaste inrichtingen :

- Uw onderneming beschikt over buitenlandse vaste inrichtingen : als vaste inrichting past u de definitie toe zoals voor de inkomstenbelastingen/landenrapport (zelf keuze maken)

- Landcodes waar de buitenlandse vaste inrichtingen gevestigd zijn

- Uw onderneming is een Belgische vaste inrichting van een buitenlands hoofdhuis

- Landcode van het buitenlands hoofdhuis

- Fiscaal identificatienummer van het buitenlands hoofdhuis : het identificatienummer zoals gebruikt in het land waarin het buitenlands hoofdhuis gevestigd is.

Herstructureringen : zie voor meer uitleg OESO hoofdstuk 9 :

- Uw onderneming heeft het voorwerp uitgemaakt van een overname, fusie of splitsing tijdens het huidige aanslagjaar : enkel wijzigingen die vallen binnen het hierboven beschreven kader van een herstructurering

- Uw onderneming heeft een andere onderneming of een bedrijfsactiviteit verworven tijdens het huidige aanslagjaar : enkel wijzigingen die vallen binnen het hierboven beschreven kader van een herstructurering

- Uw onderneming heeft wijzigingen in de aandeelhoudersstructuur gekend binnen de groep tijdens het huidige aanslagjaar : enkel wijzigingen die vallen binnen het hierboven beschreven kader van een herstructurering

- Uw onderneming is betrokken geweest bij een transactie inzake een immaterieel vast actief tijdens het huidige aanslagjaar : enkel wijzigingen die vallen binnen het hierboven beschreven kader van een herstructurering

Overzicht transacties, zowel verbonden als niet-verbonden, enkel in te vullen indien de onderneming niet verplicht is om een jaarrekening volgens het volledige schema voor ondernemingen neer te leggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België (A8)

Voor zover deze gegevens nog niet gepubliceerd zouden zijn gaat het om de volledige cijfergegevens van de betrokken onderneming weliswaar beperkt tot het operationeel resultaat : aldus omvattende zowel de transacties met groepsentiteiten als transacties met onafhankelijke partijen.

Deze cijfers dienen verstrekt te worden voor het laatste afgesloten boekjaar (BT-0) evenals de twee voorafgaande boekjaren (BT-1 en BT-2).

Structure de rapportage belge (A4)

Vous indiquez, dans ce tableau, la structure de rapportage au sein de l'entreprise belge ainsi que vers l'étranger depuis l'entreprise belge. Le niveau des cadres doit être décrit (conseil d'administration, CFO, CEO, directeur du département fiscal et direction des unités d'exploitation,...). Seule la structure de rapportage en matière fiscale doit être indiquée. S'il n'existe pas de structure de rapportage belge, p.ex. parce que celle-ci est située dans son entièreté à l'étranger, la structure de rapportage d'au moins cinq collaborateurs de haut niveau doit être décrite.

Activités (A5)

Vous mentionnez les principales activités ou fonctions de l'entreprise belge dans la colonne "Description détaillée des activités". P.ex. l'entreprise effectue certains travaux conformément à un engagement "contract manufacturer"), ...

Principaux concurrents (A6)

Indiquez dans ce tableau les principales sociétés du secteur ou les principaux concurrents de l'entreprise belge.

Données principales (A7)

Cette case renferme les données principales de l'entreprise belge.

Explications complémentaires :

Entité mère ultime : celle telle que définie pour le rapport pays ou, si un rapport pays ne doit pas être introduit, telle que définie d'après la législation de consolidation :

- Nom de l'entité mère ultime

- Code de pays de l'entité mère ultime

- Numéro d'identification fiscale de l'entité mère ultime : le numéro d'identification tel qu'utilisé dans le pays dans lequel l'entité mère est établie.

Structure de rapportage :

- Nombre d'unités d'exploitation au sein de l'entreprise

- Nombre de ces unités d'exploitation pour lesquelles la valeur seuil des transactions liées est dépassée

Maison mère étrangère et établissements stables étrangers :

- Votre entreprise dispose d'établissements stables étrangers : en tant qu'établissement stable, vous appliquez la même définition que pour l'impôt sur les revenus/rapport pays (faites vous-même un choix)

- Codes des pays dans lesquels les établissements stables étrangers sont établis

- Votre entreprise est un établissement stable belge d'une maison mère étrangère

- Code pays de la maison mère étrangère

- Numéro d'identification fiscale de la maison mère étrangère : le numéro d'identification tel qu'utilisé dans le pays dans lequel la maison mère étrangère est établie

Restructuration : pour plus d'explications, voir OCDE chapitre 9

- Votre entreprise a fait l'objet d'une reprise, d'une fusion ou d'une scission au cours de l'exercice d'imposition actuel : uniquement les modifications s'inscrivant dans le cadre décrit ci-dessus d'une restructuration

- Votre entreprise a acquis une autre entreprise ou activité professionnelle au cours de l'exercice d'imposition actuel : uniquement les modifications s'inscrivant dans le cadre décrit ci-dessus d'une restructuration

- Votre entreprise a connu des modifications dans la structure de l'actionnariat du groupe au cours de l'exercice d'imposition actuel : uniquement les modifications s'inscrivant dans le cadre décrit ci-dessus d'une restructuration

- Votre entreprise a été impliquée dans une transaction relative à une immobilisation incorporelle au cours de l'exercice d'imposition actuel : uniquement les modifications s'inscrivant dans le cadre décrit ci-dessus d'une restructuration

Synthèse des transactions, tant liées que non liées, à ne compléter que si l'entreprise n'est pas tenue de déposer le schéma complet de ses comptes annuels auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique (A8)

Pour autant que ces données n'aient pas encore été publiées, il s'agit des données chiffrées complètes de l'entreprise concernée, limitées toutefois au résultat opérationnel et comprenant donc tant les transactions avec les entités constitutives que les transactions avec des parties indépendantes

Ces chiffres doivent être fournis pour le dernier exercice clôturé (BT-0) ainsi que pour les deux exercices précédents (BT-1 et BT-2).

De definities van de betrokken elementen stemmen overeen met de boekhoudwetgeving :

- omzet : rekening 70 + 71

- handelsgoederen, grond- en hulpstoffe : rekening 60

- brutowinst : rekening 70 plus 71 min rekening 60

- andere operationele kosten : rekeningen 61 t.e.m. 64

- bedrijfswinst (-verlies) : code 9901 van de jaarrekening (volledig model)

Voor de verzekeringsmaatschappijen, de kredietinstellingen en alle andere ondernemingen die niet een jaarrekening volgens het volledig model voor ondernemingen of verenigingen zijn opgesteld neerleggen moeten de overeenstemmende gegevens worden opgenomen in de tabel of, indien er geen overeenstemming mogelijk is, deze in een aparte PDF-bijlage toegevoegd aan het deel C1 "Andere documenten" bijvoegen.

Gedetailleerde informatie over elke bedrijfseenheid die de drempelwaarde aan grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten overschrijdt in het laatste afgesloten boekjaar

Identificatie bedrijfseenheid : dit kan naar keuze van de onderneming een cijfer of een lettercombinatie zijn zolang deze maar consequent worden gebruikt doorheen alle tabellen.

Aard van de activiteiten per bedrijfseenheid (B1)

Nacebel code :

U kan de lijst met NACEBEL codes vinden op de site van de FOD Economie :

FOD Economie > Statistieken & Analyses > Gegevensinzameling > Nomenclaturen > NACE-BEL 2008

De link is :

http://statbel.fgov.be/nl/statistieken/ gegevensinzameling/nomenclaturen/nacebel/ en selecteer het bestand "NACEBEL 2008".

- Profiel – voorbeelden :

- Productie

- Distributie

- O&O

- Financieel

- Marketing

- Management

Gelieve in bijlage in het deel C1 "Andere documenten"' meer uitleg op te nemen indien geen van de voorbeelden van toepassing is.

- Detailprofiel - voorbeelden

- Productie : fully-fledged, contract manufacturer, toll manufacturer

- Distributie : fully fledged, limited risk, commissionaire, agent

- O&O : fully fledged, contract

- Financieel : bank, financing, insurance, leasing

- Marketing :

- Management

Gelieve in bijlage in het deel C1 "Andere documenten" meer uitleg op te nemen indien geen van de voorbeelden van toepassing is.

Gegevenstransacties, zowel verbonden als niet-verbonden per bedrijfseenheid (B2)

Het betreft hier dezelfde informatie zoals vermeld onder punt A7 doch met dit onderscheid dat thans de cijfers worden opgesplitst naar de bedrijfseenheden.

De enige afwijking bestaat erin dat tevens de boekhoudstandaard dient te worden vermeld m.b.t. de opbouw van de vermelde cijfers : IFRS, BELGIUM GAAP of andere GAAP. Naargelang de toegepaste methode binnen de onderneming kunnen deze op kasbasis of op transactiebasis zijn.

Les définitions des éléments concernés sont conformes à la législation sur la comptabilité :

- chiffre d'affaires : comptes 70 + 71

- marchandises, approvisionnements : compte 60

- bénéfice brut : compte 70 plus 71 moins compte 60

- autres charges opérationnelles : comptes 61 à 64 y compris

- bénéfice (perte) d'exploitation : code 9901 des comptes annuels (modèle complet)

Pour les compagnies d'assurance, les institutions de crédit et toutes les autres entreprises ne déposant pas des comptes annuels établis selon le modèle complet pour entreprises ou associations, les données correspondantes doivent être reprises dans le tableau ou, si aucune correspondance n'est possible, jointes dans une annexe au format pdf distincte annexée à la partie C1 "Autres documents".

Informations détaillées sur chaque unité d'exploitation dépassant la valeur seuil des transactions transfrontalières avec les entités constitutives au cours du dernier exercice clôturé

Identification de l'unité d'exploitation : cela peut être, au choix de l'entreprise, une combinaison de chiffres ou de lettres, pour autant que celle-ci soit utilisée de manière cohérente dans l'ensemble des tableaux.

Nature des activités par unité d'exploitation (B1)

Code NACE-BEL :

Vous pouvez consulter la liste des codes NACE-BEL sur le site internet du SPF Economie.

SPF ECONOMIE > Statistiques & Analyses > Collecte de données > Nomenclatures > NACE-BEL 2008

Le lien est :

http://statbel.fgov.be/fr/statistiques/collecte_donnees/nomenclatures/nacebel/ et sélectionnez "NACEBEL 2008".

- Profil – exemples :

- Production

- Distribution

- R&D

- Financier

- Marketing

- Gestion

Veuillez donner plus d'explications en annexe dans la partie C1 "Autres documents", si aucun de ces exemples ne s'applique.

- Profil détaillé - exemples

- Production : fully-fledged, contract manufacturer, toll manufacturer

- Distribution : fully fledged, limited risk, commissionaire, agent

- R&D : fully fledged, contract

- Financier : banque, financement, assurance, location

- Marketing :

- Gestion

Veuillez donner plus d'explications en annexe dans la partie C1 "Autres documents", si aucun de ces exemples ne s'applique.

Données des transactions, tant liées que non liées, par unité d'exploitation (B2)

Il s'agit ici des mêmes renseignements que ceux fournis au point A7, avec toutefois la différence que les chiffres sont maintenant scindés en fonction des unités d'exploitation.

La seule différence consiste dans le fait que la norme comptable doit également être indiquée, relativement à l'établissement des chiffres fournis : IFRS, BELGIUM GAAP ou autres GAAP. Selon la méthode appliquée au sein de l'entreprise, ceux-ci peuvent être fournis sur base de la caisse ou de transactions.

Voor de verzekeringsmaatschappijen, de kredietinstellingen en alle andere ondernemingen die niet een jaarrekening volgens het volledig model voor ondernemingen of verenigingen zijn opgesteld neerleggen moeten de overeenstemmende gegevens worden opgenomen in de tabel of, indien er geen overeenstemming mogelijk is, deze in een aparte PDF-bijlage toegevoegd aan het deel C1 "Andere documenten" bijvoegen.

Verbonden grensoverschrijdende goederen-transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B3)

De verschillende goederentransacties opgenomen in de kolommen stemmen overeen met de definities opgenomen in de Belgische boekhoudwetgeving.

Landcodes niet-inwoner : u vermeldt alle landcodes tezamen.

Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen : u kiest tenminste één van de vijf methodes (bv. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split of TNMM).

Verbonden grensoverschrijdende dienstverleningstransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B4)

De verschillende dienstverleningstransacties opgenomen in de kolommen stemmen overeen met de definities opgenomen in de Belgische boekhoud-wetgeving.

Landcodes niet-inwoner : u vermeldt alle landcodes tezamen.

Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen : u kiest tenminste één van de vijf methodes (bv. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split of TNMM).

Verbonden grensoverschrijdende financiële transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B5)

De verschillende financiële transacties opgenomen in de kolommen stemmen overeen met de definities opgenomen in de Belgische boekhoudwetgeving.

Landcodes niet-inwoner : u vermeldt alle landcodes tezamen.

Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen : u kiest tenminste één van de vijf methodes (bv. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split of TNMM).

Verbonden grensoverschrijdende andere transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B6)

De andere transacties omvatten deze die niet overeenstemmen met één van de bovenstaande transacties of deze die u niet apart kan identificeren.

Landcodes niet-inwoner : u vermeldt alle landcodes tezamen.

Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen : u kiest tenminste één van de vijf methodes (bv. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split of TNMM).

Verrekenprijsmethodologie en -studies per bedrijfseenheid en per aard transactie (B10)

Voor een nadere omschrijving van de verrekenprijsmethodologie en -studies kan nuttig verwezen worden naar de vereisten opgenomen onder de local file zoals opgesteld door de OESO in het BEPS actieplan 13 (zie Bijlage II - Hoofdstuk *V)*.

Met raamovereenkomst of modelcontract worden bedoeld de specifieke intercompany contracten afgesloten in het kader van de bepaling van de verrekenprijzen. Dit kan bij wijze van voorbeeld een distributieovereenkomst zijn of een maaklooncontract. Het gaat dus niet om de contracten afgesloten op individuele transacties en betreft dus de overkoepelende overeenkomsten.

Pour les compagnies d'assurance, les institutions de crédit et toutes les autres entreprises ne déposant pas des comptes annuels établis selon le modèle complet pour entreprises ou associations, les données correspondantes doivent être reprises dans le tableau ou, si aucune correspondance n'est possible, jointes dans une annexe au format pdf distincte annexée à la partie C1 "Autres documents".

Transactions de marchandises trans-frontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B3)

Les différentes transactions de marchandises indiquées dans les colonnes correspondent aux définitions reprises dans la législation belge en matière de comptabilité.

Codes pays non-résident : vous mentionnez tous les codes pays conjointement.

Méthode appliquée pour la fixation des prix de transfert : vous choisissez au moins l'une des cinq méthodes (ex. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split ou TNMM).

Transactions de prestation de services transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B4)

Les différentes transactions de prestation de services indiquées dans les colonnes correspondent aux définitions reprises dans la législation belge en matière de comptabilité.

Codes pays non-résident : vous mentionnez tous les codes pays conjointement.

Méthode appliquée pour la fixation des prix de transfert : vous choisissez au moins l'une des cinq méthodes (ex. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split ou TNMM).

Transactions financières transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B5)

Les différentes transactions financières indiquées dans les colonnes correspondent aux définitions reprises dans la législation belge en matière de comptabilité.

Codes pays non-résident : vous mentionnez tous les codes pays conjointement.

Méthode appliquée pour la fixation des prix de transfert : vous choisissez au moins l'une des cinq méthodes (ex. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split ou TNMM).

Autres transactions transfrontalières liées par unité d'exploitation, au cours de l'actuelle période imposable (B6)

Les autres transactions comprennent celles qui ne correspondent pas à l'une des transactions visées ci-dessus ou celles que vous ne pouvez pas identifier séparément.

Codes pays non-résident : vous mentionnez tous les codes pays conjointement.

Méthode appliquée pour la fixation des prix de transfert : vous choisissez au moins l'une des cinq méthodes (ex. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split ou TNMM).

Méthodologie et études des prix de transfert par unité d'exploitation et par nature de la transaction (B10)

Pour une description plus précise de la méthodologie et des études des prix de transfert, il peut être utilement renvoyé aux exigences mentionnées dans le fichier local, tel qu'établi par l'OCDE dans le plan d'action BEPS (voir Annexe II - Chapitre *V)*.

Par contrat-cadre ou contrat-type, on entend les contrats interentreprises spécifiques, conclus dans le cadre de la fixation des prix de transfert. À titre d'exemple, cela peut être un contrat de distribution ou un contrat à façon. Il ne s'agit donc pas de contrats conclus pour des transactions individuelles, mais de contrats d'un niveau supérieur.

Andere documenten (C1)

Het derde luik van het formulier laat ondernemingen toe om bepaalde details te verstrekken onder de vorm van een pdf document. Het gaat hier in het bijzonder om documenten waarvan de betrokken onderneming meent dat deze nuttig kunnen zijn voor een beter lezing van hun lokaal dossier. Opgelet : het betreft hier dan ook een louter optioneel vak ter beschikking gesteld aan de ondernemingen teneinde hun toe te laten om zelf bepaalde documenten toe te voegen die hun nuttig lijken voor een betere lezing van de reeds door hun verstrekte informatie in de twee vorige luiken van het lokaal dossier verrekenprijzen.

Bij wijze van voorbeeld van nuttige documenten kan gedacht worden aan : verrekenprijs-methodologie, raamovereenkomsten, verrekenprijsstudies, management- of organisatiestructuren,...

De onderstaande criteria voor de PDF-bestanden zijn bedoeld om discussie te vermijden over de inhoud van de bestanden.

Toegestaan :

- Kleuren
- Klassieke handtekening
- "electronic threads"
- Hyperlinks
- Bookmarks

Geweigerd :

- elektronische handtekening
- Optional Content Groups (OCG's) of Layers (meerdere "lagen" die enkel zichtbaar zijn op aanvraag)
- Opmerkingen of tags
- Audio-/videomateriaal
- Aangehechte bestanden
- Beveiliging/paswoord (openen, drukken of wijzigen van inhoud)
- Gecomprimeerde bestanden (de compressie van een PDF-bestand als gevolg van een scanning levert weinig winst op in termen van volume)
- Bestanden gecreëerd met een andere software en waarvan de extensie gewijzigd werd in .pdf
- PDF-bestanden in een ander formaat dan DINA4 of US Letter
- Javascripts

Te vervullen formaliteiten

Dit formulier moet de vennootschap bij haar aangifte voegen in de Ven.B of in de BNI/ven., naargelang het geval, (tabblad 275 LF in de elektronische aangifte BIZTAX).

Inwerkingtreding

Het **eerste** (algemene ondernemingsinformatie - **A1 t.e.m. A8**) en het **derde deel** (andere documenten - **C1**) van dit formulier zijn van toepassing voor rapporteringsperiodes van multinationale groepen of boekjaren die beginnen **vanaf 1 januari 2016** terwijl **het tweede deel** (gedetailleerd inlichtingenformulier per bedrijfseenheid – **B1 t.e.m. B12**) pas van toepassing is voor rapporteringsperiodes van multinationale groepen of boekjaren die beginnen **vanaf 1 januari 2017.**

Opmerking : als het boekjaar niet op 31.12.2016 afsluit moet het tweede deel van het formulier pas voor het eerst ingediend worden voor het boekjaar dat aanvangt na 01.01.2017.

Voorbeeld :

Stel dat een onderneming een boekjaar heeft lopende van 1 juli 2016 tot 30 juni 2017 en dat de drempelwaarden over de verschillende boekjaren worden overschreden. In dit geval dient het tweede deel (B1 t.e.m. B12) van het lokaal dossier voor het eerst te worden ingediend voor het boekjaar beginnend op 1 juli 2017 en eindigend op 30 juni 2018, zijnde het eerste boekjaar beginnend na 01.01.2017. Het eerste deel van het lokaal dossier dient wel reeds ingediend te worden voor het boekjaar beginnend op 1 juli 2016 en eindigend op 30 juni 2017, zijnde het eerste boekjaar beginnend na 01.01.2016.

4. Opgave 275 CBC NOT - Notificatieplicht

De opgave 275 CBC NOT vindt zijn oorsprong in het artikel 321/2 en 321/3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerkingen

Artikel 321/3 WIB 92 voert een **notificatieplicht** in voor de Belgische groepsentiteiten van een multinationale groep die ingevolge artikel 321/2, § 4 WIB 92 een landenrapport moet indienen. Deze Belgische groepsentiteiten moeten de Belgische belastingadministratie uiterlijk op de laatste dag van de rapporteringsperiode van de multinationale

Autres documents (C1)

Le troisième volet du document permet aux entreprises de fournir certains détails, sous la forme d'un document pdf. Il s'agit, plus particulièrement, de documents dont l'entreprise concernée estime qu'ils peuvent se révéler utiles en vue d'une meilleure lecture de leur dossier local. Attention : cette case strictement optionnelle est mise à la disposition des entreprises, dans le but de leur permettre de joindre d'elles-mêmes certains documents qui leur paraissent intéressants en vue d'une meilleure lecture des renseignements qu'elles ont déjà fournis dans les deux volets précédents du dossier local de prix de transfert.

A titre d'exemples de documents utiles, on peut penser à : une méthodologie de prix de transfert, des contrats-cadres, des études de prix de transfert, des structures de direction ou d'organisation, ...

Les critères suivants relatifs aux documents pdf visent à éviter toute discussion au sujet du contenu des fichiers.

Autorisée :

- Coloris
- Signature classique
- "Electronic threads"
- Liens hypertextes
- Signets

Refusée :

- Signature numérique
- Optional Content Groups (OCG's) ou Layers (différentes "couches" qui ne sont visibles que sur demande)
- Remarques ou balises
- Matériel audio/vidéo
- Fichiers attachés
- Sécurité/Mot de passe (ouvrir, imprimer ou modifier le contenu)
- Fichiers comprimés (la compression d'un fichier pdf consécutivement à un scanning ne fournit que peu de gain en termes de volume)
- Fichiers créés à l'aide d'un autre logiciel et dont l'extension a été modifiée en .pdf
- Fichiers pdf dans un format différent de DIN A4 ou US Letter
- Javascripts

Formalités à remplir

La société doit joindre le présent document à sa déclaration d'I.Soc. ou d'INR/soc., selon le cas, (onglet 275 LF de la déclaration électronique BIZTAX).

Entrée en vigueur

La **première partie** (Renseignements généraux sur l'entreprise - **A1 à A8 y compris**) et la **troisième partie** (Autres documents - **C1**) de ce document sont d'application pour les périodes déclarables de groupes multinationaux ou les exercices comptables **commençant à partir du 1er janvier 2016**, tandis que **la deuxième partie** (document d'information détaillée par unité d'exploitation – **B1 à B12 y compris**) ne l'est que pour les périodes déclarables de groupes multinationaux ou les exercices comptables **commençant à partir du 1er janvier 2017.**

Remarque : si l'exercice comptable ne se clôture pas le 31.12.2016, la deuxième partie du formulaire ne doit être soumise pour la première fois que pour l'exercice comptable qui commence après le 01.01.2017.

Exemple :

Imaginons qu'une entreprise a un exercice comptable qui court du 1er juillet 2016 au 30 juin 2017 et que les conditions liées au seuil sont dépassées sur les différents exercices. Dans ce cas, la deuxième partie (B1 à B12 y compris) du dossier local doit être introduite pour la première fois pour l'exercice comptable débutant le 1er juillet 2017 et s'achevant le 30 juin 2018, dans la mesure où il s'agit du premier exercice qui commence après le 1er janvier 2017. La première partie du dossier local doit bien quant à elle être introduite pour l'exercice comptable commençant le 1er juillet 2016 et s'achevant le 30 juin 2017, dans la mesure où il s'agit du premier exercice comptable commençant après le 1er janvier 2016.

4. Relevé 275 CBC NOT - Obligation de notification

Le relevé 275 CBC NOT trouve sa source dans l'article 321/2 et 321/3 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Remarques préliminaires

L'article 321/3 CIR 92 instaure une **obligation de notification** pour les entités constitutives belges d'un groupe multinational qui doivent introduire une déclaration pays par pays conformément à l'article 321/2, § 4 CIR 92. Ces entités belges constitutives doivent faire savoir à l'administration fiscale belge, au plus tard le dernier jour de la

groep laten weten of ze de uiteindelijke moederentiteit is, of ze de surrogaatmoederentiteit is, of ze de Belgische groepsentiteit overeenkomstig artikel 321/2, § 2 WIB 92 is, of indien ze geen van deze zijn, moeten ze de identiteit van de rapporterende entiteit aangeven.

Wanneer een Belgische groepsentiteit met de rapporteringsverplichting ingevolge artikel 321/2, § 4 WIB 92 wordt geconfronteerd, zal zij alles in het werk dienen te stellen om een zo volledig mogelijk landenrapport met betrekking tot de multinationale groep aan te leveren. Een minimum dat kan verwacht worden van de Belgische groepsentiteit is dat zij contact opneemt met haar ultieme moederentiteit teneinde die informatie te bekomen. Wanneer, desondanks, de **ultieme moederentiteit blijft weigeren om de informatie te delen met de Belgische groepsentiteit**, zal de Belgische groepsentiteit alsnog een landenrapport moeten indienen met alle informatie die zij tot haar beschikking heeft en bovendien zal zij overeenkomstig artikel 321/2, § 2 WIB 92 de **Belgische administratie op de hoogte moeten brengen van deze weigering**. Er werd overeengekomen binnen de EU dat in dergelijk geval elke lidstaat op de hoogte wordt gebracht van deze weigering.

In afwachting van een elektronisch indieningskanaal, kan voor de rapporteringsperiodes die beginnen vanaf 01.01.2016 deze notificatie gebeuren via het formulier 275 CBC NOT. Deze notificatie dient te worden verzonden naar de FOD Financiën, Centrum GO Beheer en Gespecialiseerde Controles, afdeling sectorcoördinatie op één van volgende wijzen :

- Via e-mail naar BEPS13@minfin.fed.be

- Via de post naar :

FOD Financiën | Fiscaliteit | Grote Ondernemingen

Centrum GO Beheer en Gespecialiseerde Controles | Afdeling Sectorcoördinatie

Finto, Kruidtuinlaan 50, bus 3354

1000 Brussel

Het telefoonnummer van de dienst is :

02-579 19 50

Definities

Voor een nadere bepaling inzake de begrippen van uiteindelijke moederentiteit, surrogaat-moederentiteit, (Belgische) groepsentiteit en rapporterende entiteit kan verwezen worden naar artikel 321/1 WIB 92.

Gebruikte afkortingen

WIB 92 = (van het) Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992

FIN = Fiscaal Identificatie Nummer ofwel Tax Identification Number (TIN)

http://ec.europa.eu/ taxation_customs/taxation/tax_cooperation/mutual_assistance/tin/index_en.htm

Landcodes

Voor de landcodes wordt de standaard ISO 3166-1 alpha-2 gebruikt. U kan de lijst vinden op de site van de FOD Economie.

De link is :

http://statbel.fgov.be/nl/statistieken/ gegevensinzameling/nomenclaturen/landen/.

Het bestand "SO-alpha2" bevat de landcodes.

Inwerkingtreding

Dit formulier is van toepassing voor rapporteringsperiodes van multinationale groepen of boekjaren die beginnen vanaf 1 januari 2016 **en voor de eerste maal uiterlijk op 30 september 2017.**

Het formulier 275 CBC NOT vindt u hieronder.

période déclarable du groupe multinational, si elles sont l'entité mère ultime, l'entité mère de substitution ou l'entité constitutive belge conformément à l'article 321/2, § 2 CIR 92; si elles ne sont ni l'une ni l'autre, elles doivent indiquer l'identité de l'entité déclarante.

Lorsqu'une entité constitutive belge est soumise à l'obligation de déclaration conformément à l'article 321/2, § 4 CIR 92, elle devra mettre tout en œuvre pour fournir une déclaration pays par pays relative au groupe multinational aussi complète que possible. Le minimum attendu de l'entité constitutive belge est qu'elle prenne contact avec son entité mère ultime afin d'obtenir ces informations. Lorsque, néanmoins, **l'entité mère ultime continue à refuser de partager ces informations avec l'entité constitutive belge**, celle-ci devra quand même déposer une déclaration pays par pays comprenant toutes les informations en sa possession, et elle devra en outre, conformément à l'article 321/2, § 2 CIR 92, **informer l'administration belge de ce refus**. Il a été convenu, au sein de l'UE que, dans un tel cas, chaque Etat membre soit informé de ce refus.

En attendant la mise en œuvre d'un canal de dépôt électronique, pour les périodes de rapportage qui commencent à partir du 01.01.2016, cette notification peut être faite en utilisant le formulaire 275 CBC NOT. Cette notification doit être envoyée au SPF Finances, Centre GE Gestion et Contrôles spécialisés, division Coordination de secteur, de l'une des façons suivantes :

- par courrier électronique à : BEPS13@minfin.fed.be

- par courrier postal à

SPF Finances | Fiscalité | Grandes Entreprises

Centre GE Gestion et Contrôles spécialisés | Division Coordination de secteur

Finto, boulevard du Jardin Botanique 50, boite 3354,

1000 Bruxelles

Le numéro de téléphone du service est :

02-579 19 50

Définitions

Pour plus de précisions concernant les concepts d'entité mère ultime, d'entité de substitution, d'entité constitutive (belge) et d'entité déclarante, il est fait référence à l'article 321/1 CIR 92.

Abréviations utilisées

CIR 92 = (du) Code des impôts sur les revenus 1992

FIN = Numéro d'identification fiscale ou Tax Identification Number (TIN)

http://ec.europa.eu/taxation_customs/ taxation/tax_cooperation/mutual_assistance/tin/index_en.htm

Codes de représentation des pays

La norme ISO 3166-1 alpha-2 est utilisée pour les codes de représentation des pays. Vous pouvez en consulter la liste sur le site internet du SPF Economie.

Le lien est le suivant :

http://statbel.fgov.be/fr/statistiques/ collecte_donnees/nomenclatures/pays/.

Le fichier "ISO-alpha2" renferme les codes de représentation de pays.

Entrée en vigueur

Ce document est d'application pour les périodes déclarables de groupes multinationaux ou les exercices comptables commençant à partir du 1er janvier 2016 **et pour la première fois au plus tard le 30 septembre 2017.**

Le formulaire 275 CBC NOT se trouve ci-dessous.

Benaming : .....
.....
.....
.....

Ondernemingsnummer : .....

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Algemene administratie van de FISCALITEIT

Inkomstenbelastingen

AANSLAGJAAR ....

(Rapporteringsperiode van..... tot .....)

Notificatieplicht inzake het landenrapport

	Aan te vinken/in te vullen
1. Uiteindelijke moederentiteit	
Uw onderneming is de uiteindelijke moederentiteit	☐
Indien uw onderneming niet de uiteindelijke moederentiteit is gelieve de uiteindelijke moederentiteit op te geven :	
Naam van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Landcode van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit	
Volledig adres van de uiteindelijke moederentiteit	....
2. Surrogaatmoederentiteit	
Uw onderneming is de surrogaatmoederentiteit	☐
3. Belgische groepsentiteit zoals omschreven in artikel 321/2, § 2 WIB 92	
Uw onderneming is een Belgische groepsentiteit zoals omschreven in artikel 321/2, § 2 WIB 92 om reden van : (meerdere opties zijn mogelijk)	
De uiteindelijke moederentiteit van de multinationale groep is in het rechtsgebied waarvan zij fiscaal inwoner is niet verplicht om een landenrapport in te dienen	☐
Uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode heeft het rechtsgebied waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is geen in werking zijnd kwalificerend akkoord tussen bevoegde autoriteiten waarbij België partij is	☐
De Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen heeft aan de Belgische groepsentiteit laten weten dat er sprake geweest is van systematische nalatigheid vanwege het rechtsgebied waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is	☐
Betreft de aangewezen groepsentiteit door de multinationale groep indien meerdere groepsentiteiten van dezelfde multinationale groep fiscaal inwoner zijn van de Europese Unie en een of meer van de drie vorige mogelijkheden zijn vervuld	☐
Aan te duiden indien de uiteindelijke moederentiteit heeft geweigerd om de vereiste informatie beschikbaar te stellen zoals omschreven in artikel 321/2, § 2 WIB 92	☐
4. Uw onderneming is niet de rapporterende entiteit	
De rapporterende entiteit is de uiteindelijke moederentiteit	☐
Indien de rapporterende entiteit niet de uiteindelijke moederentiteit is :	
Naam van de rapporterende entiteit	.....
Landcode van de woonplaats van de rapporterende entiteit	.....
Fiscaal identificatienummer van de rapporterende entiteit	
Volledig adres van de rapporterende entiteit	....

VOOR ECHT VERKLAARD, ... (datum)

..... (handtekening)

Dénomination : .....
.....
.....
.....

Numéro de la société : .....

Service public fédéral
FINANCES

Administration générale de la
FISCALITE

Impôts sur les revenus

Exercice d'imposition ...

(Période déclarable du.....

au .....)

Obligation de notification en matière de déclaration pays par pays

	A cocher/remplir
1. Entité mère ultime	
Votre entreprise est l'entité mère ultime	☐
Si votre entreprise n'est pas l'entité mère ultime, veuillez indiquer quelle est l'entité mère ultime :	
Dénomination de l'entité mère ultime	.....
Code pays de l'entité mère ultime	.....
Numéro d'identification fiscale de l'entité mère ultime	
Adresse complète de l'entité mère ultime	....
2. Entité mère de substitution	
Votre entreprise est l'entité mère de substitution	☐
3. Entité constitutive belge telle que décrite à l'article 321/2, § 2 CIR 92	
Votre entreprise est une entité constitutive belge conformément à l'article 321/2, § 2 CIR 92 pour la raison suivante : (plusieurs options sont possibles)	
L'entité mère ultime du groupe multinational n'est pas tenue de déposer une déclaration pays par pays dans la juridiction dont elle est résidente fiscale.	☐
Au plus tard 12 mois après le dernier jour de la période déclarable, la juridiction dont l'entité mère ultime est résidente fiscale n'a pas d'accord éligible entre autorités compétentes en vigueur auquel la Belgique est partie.	☐
L'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus a informé l'entité constitutive belge d'une défaillance systématique de la part de la juridiction dont l'entité mère ultime est résidente fiscale.	☐
Concerne l'entité constitutive désignée par le groupe multinational lorsque plusieurs entités constitutives du même groupe multinational sont résidentes fiscales de l'Union Européenne, et qu'une ou plusieurs des trois conditions susmentionnées sont remplies.	☐
Indiquer si l'entité mère ultime a refusé de mettre à disposition les informations exigées telles que mentionnées à l'article 321/2, § 2 CIR 92	☐
4. Votre entreprise n'est pas l'entité déclarante	
L'entité déclarante est l'entité mère ultime	☐
Si l'entité déclarante n'est pas l'entité mère ultime :	
Dénomination de l'entité déclarante	.....
Code pays du domicile de l'entité déclarante	.....
Numéro d'identification fiscale de l'entité déclarante	
Adresse complète de l'entité déclarante	....

CERTIFIE CONFORME

..... (date)

..... (signature)