

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[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 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 1^{er} juillet 2016;

Vu l'AR/CIR 92;

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

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 1^{er} 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 1^{er}. 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 1^{er} 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

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 bedrijfsseenheid	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
Rapportingsstructuur	
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	<input type="checkbox"/>
Landcodes waar de buitenlandse vaste inrichtingen gevestigd zijn
Uw onderneming is een Belgische vaste inrichting van een buitenlands hoofdhuis	<input type="checkbox"/>
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	<input type="checkbox"/>
Uw onderneming heeft een andere onderneming of een bedrijfsactiviteit verworven tijdens het huidige aanslagjaar	<input type="checkbox"/>
Uw onderneming heeft wijzigingen in de aandeelhoudersstructuur gekend binnen de groep tijdens het huidige aanslagjaar	<input type="checkbox"/>
Uw onderneming is betrokken geweest bij een transactie inzake een immaterieel vast actief tijdens het huidige aanslagjaar	<input type="checkbox"/>

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) (+)/(-)

Verbonden grensoverschrijdende goederentransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidige 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 huidige 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 huidige 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	Betalings aan een niet-inwoner
.....
.....
.....
.....

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

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

Opgave 275 LF | 6/8

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

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenrijzen	Interessen op leningen		Interessen op cashpooling		Interessen op handelsvorderingen en -schulden	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalings aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalings aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalings 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 verrekenrijzen	Garantiefees		In huis (her)verzekeringpremies		Derivaten	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalings aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalings aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalings aan een niet-inwoner

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

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenrijzen	Andere	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalings aan een niet-inwoner

Verbonden leningen per bedrijfseenheid (B7)

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

Verbonden cashpooling per bedrijfseenheid (B8)

Opgave 275 LF | 7/8

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

Verbonden handelsvorderingen en -schulden per bedrijfsseenheid (B9)

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

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

Identificatie bedrijfsseenheid	Aard transacties	Methodologie of gedragslijn	Raamovereenkomst of modelcontract	Verrekenprijsstudie
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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 bedrijfsseenheid	Ondernemingsnummer	Naam onderneming	Omschrijving	PDF toegevoegd
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>

Opgave 275 LF | 8/8

Andere documenten (optioneel) (C1)

Omschrijving	PDF toegevoegd
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>

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

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	<input type="checkbox"/>	
Codes des pays dans lesquels les établissements stables étrangers sont établis		
Votre entreprise est un établissement stable belge d'une maison mère étrangère	<input type="checkbox"/>	
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	<input type="checkbox"/>	
Votre entreprise a acquis une autre entreprise ou activité professionnelle au cours de l'exercice d'imposition actuel	<input type="checkbox"/>	
Votre entreprise a connu des modifications dans la structure de l'actionariat du groupe au cours de l'exercice d'imposition actuel	<input type="checkbox"/>	
Votre entreprise a été impliquée dans une transaction relative à une immobilisation incorporelle au cours de l'exercice d'imposition actuel	<input type="checkbox"/>	

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 (+)/(-)

Déclaration 275 LF | 5/8

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

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

Exercice d'imposition

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	
			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

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

Déclaration 275 LF | 7/8

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 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
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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, contrats d'assurances préalables et (re)assurances internes (B12)

Numéro de l'unité d'exploitation	Numéro d'entreprise	Nom de l'entreprise	Description	pdf joint
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>

Exercice d'imposition

Déclaration 275 LF | 8/8

Autres documents (optionnel) (C1)

Description	pdf joint
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>

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