

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2024/006580]

16 JUNI 2024. — Koninklijk besluit tot vervanging van het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een groepsdossier waarin een overzicht wordt gegeven van de multinationale groep, in te dienen

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

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

Gelet op het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

Overwegende dat dit besluit een loutere uitvoering van een bestaande wettelijke regeling is en op zich geen bijkomende invloed heeft op de ontvangsten van de Staat, noch nieuwe uitgaven kan doen ontstaan;

Dat het akkoord van de Staatssecretaris voor Begroting bijgevolg niet vereist is;

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

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat:

- de aanvullende rapporteringsverplichtingen inzake de verrekenprijzen grotendeels worden bepaald door zowel het OESO BEPS13 actieplan van 2015 als de Richtlijn (EU) 2016/881 van de Raad van 25 mei 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied, teneinde de transparantie te verhogen op nationaal en internationaal niveau, evenals door de interpretatie hiervan;

- deze interpretatie ondertussen regelmatig werd aangevuld en gewijzigd;

- in januari 2022 een nieuwe versie van de verrekenprijzrichtlijnen werd gepubliceerd door de OESO waarbij werd ingegaan op de nadere behandeling van de "hard-to-value intangibles" alsook op de behandeling van verrekenprijzen inzake de financiële transacties;

- ingevolge het verworven voortschrijdend inzicht sinds de introductie van de aanvullende rapporteringsverplichtingen inzake verrekenprijzen die aan een multinationale groep worden opgelegd, de nodige inhoudelijke aanpassingen aan het groepsdossier, het lokaal dossier en de notificatieplicht inzake het landenrapport aangewezen zijn, teneinde enerzijds de doelgroep beter te kunnen afbakenen en anderzijds de risicoanalyse naar een hoger niveau te kunnen tillen;

- ondernemingen voldoende tijd moeten krijgen om zich aan te passen aan deze aanvullende rapporteringsverplichtingen inzake verrekenprijzen en een tijdige bekendmaking van de wijzigingen aangegeven is;

Op voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt opgeheven.

Art. 2. In dit besluit wordt het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ingevoegd in een bijlage die als bijlage is gevoegd bij dit besluit.

Art. 3. Dit besluit heeft uitwerking voor boekjaren van multinationale groepen die beginnen vanaf 1 januari 2025.

Art. 4. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 16 juni 2024.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2024/006580]

16 JUIN 2024. — Arrêté royal remplaçant l'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, § 4, du code des impôts sur les revenus 1992 permettant, en matière de prix de transfert, le dépôt du fichier principal donnant une vue d'ensemble du groupe

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 1^{er} juillet 2016 ;

Vu l'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

Considérant que le présent arrêté est une simple exécution d'une réglementation législative existante et n'a en soi aucune influence supplémentaire sur les recettes de l'Etat et ne peut entraîner des dépenses nouvelles ;

Que par conséquent l'accord préalable de la Secrétaire d'Etat au Budget n'est pas nécessaire ;

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

Vu l'urgence ;

Considérant que :

- les obligations complémentaires de déclaration en matière de prix de transfert sont largement motivées tant par le plan d'action BEPS13 de l'OCDE de 2015 que par la directive (UE) 2016/881 du Conseil du 25 mai 2016 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal de l'UE, visant à accroître la transparence au niveau national et international, ainsi que par leur interprétation ;

- cette interprétation a été régulièrement complétée et modifiée depuis ;

- en janvier 2022, l'OCDE a publié une nouvelle version des directives en matière de prix de transfert qui aborde le traitement ultérieur des "hard-to-value intangibles" ainsi que le traitement des prix de transfert en matière de transactions financières ;

- à la suite des enseignements tirés depuis l'introduction des obligations complémentaires de déclaration en matière de prix de transfert imposée aux groupes d'entreprises multinationales, il convient d'apporter les adaptations nécessaires au fichier principal, au fichier local et à l'obligation de notification de la déclaration pays par pays, afin de mieux définir le groupe cible, d'une part, et d'élever le niveau de l'analyse des risques, d'autre part ;

- les entreprises doivent disposer d'un délai suffisant pour s'adapter à ces obligations complémentaires de déclaration en matière de prix de transfert et il convient de divulguer les changements le plus rapidement possible ;

Sur proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. L'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, est abrogé.

Art. 2. Dans le présent arrêté, le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, est inséré dans une annexe qui est jointe en annexe au présent arrêté.

Art. 3. Le présent arrêté s'applique aux exercices comptables de groupes d'entreprises multinationales à partir du 1^{er} janvier 2025.

Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 16 juin 2024.

PHILIPPE

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

Bijlage bij het koninklijk besluit van 16 juni 2024 tot vervanging van het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een groepsdossier waarin een overzicht wordt gegeven van de multinationale groep, in te dienen

Opgave 275MF | 1/4

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

.....

.....

.....

.....

.....

Opgave 275MF| 2/4

BIJLAGEN	Leesbare PDF toegevoegd
I. Organisatiestructuur	<input type="checkbox"/>
II. Beschrijving van de aard van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep	<input type="checkbox"/>
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)	<input type="checkbox"/>
IV. Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep	<input type="checkbox"/>
V. Financiële en fiscale positie van de multinationale groep	<input type="checkbox"/>

Bijlage(n):

VOOR ECHT VERKLAARD, (datum)

..... (handtekening)

Bijlage bij het koninklijk besluit van 16 juni 2024 tot vervanging van het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een groepsdossier waarin een overzicht wordt gegeven van de multinationale groep, in te dienen

Opgave 275MF | 1/4

TOELICHTING – 275MF

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

Bedoeld artikel:

Art. 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 verrekenrijspolitiek 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.

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:

- een beschrijving van het analytische kader voor de waardeketen & functionele analyse van het concern met betrekking tot de volgende stappen:
 - Stap 1: Vaststelling van de belangrijkste drijfveren van de ondernemingswinst ('value drivers') en hun relatief belang;
 - Stap 2: Het bepalen en in kaart brengen van de belangrijkste bijdragen aan de waardecreatie door individuele entiteiten binnen de groep (inclusief een schriftelijke functionele analyse, m.b.t. uitgeoefende sleutelfuncties, belangrijke gedragen risico's en belangrijke ingezette activa);
 - Stap 3: Toewijzing van de winst aan de individuele entiteiten op basis van de waardecreatie per primaire functie;
 - Stap 4: Vergelijking en afstemming met de verrekenprijzresultaten.
- 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 verrekenrijspolitiek voor het toerekenen van de servicekosten betreffende die diensten

Opgave 275MF| 2/4

en het vaststellen van de te betalen prijzen voor deze intra-groepsdiensten;

- een beschrijving van de belangrijkste geografische markten voor de producten en diensten van de groep waarnaar wordt verwezen naast de tweede gedachtenstreek hierboven;
- 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 (= TPG))

Een algemene beschrijving van de globale strategie van de multinationale groep voor de ontwikkeling, verbetering, behoud, bescherming en gebruik van de immateriële activa (development, enhancement, maintenance, protection, exploitation = DEMPE), waaronder de locatie van de voornaamste O&O-faciliteiten en de locatie van het O&O-management:

Een beschrijving van het analytische kader voor de DEMPE-functies van de immateriële activa met betrekking tot de volgende stappen (zie paragraaf 6.34 TPG):

- Stap 1: Identificatie van de immateriële activa en de risico's verbonden m.b.t. DEMPE;
- Stap 2: identificatie van de contractuele overeenkomsten met speciale aandacht voor het bepalen van de juridische eigendom van de immateriële activa en de contractuele rechten en verplichtingen, met inbegrip van de contractueel gedragen risico's in de betrekkingen tussen de verbonden ondernemingen;
- Stap 3: identificatie van de partijen die DEMPE-functies uitoefenen, door middel van een functionele analyse en in het bijzonder welke partijen eventuele uitbestede functies controleren en specifieke, economisch significante risico's beheersen;
- Stap 4: bevestiging van de samenhang tussen de bepalingen van de relevante contractuele regelingen en het werkelijk gedrag van de partijen, en vaststelling of de partij die economisch significante risico's op zich neemt, de risico's beheerst en over de financiële draagkracht beschikt om de risico's in verband m.b.t. DEMPE op zich te nemen;
- Stap 5: afbakening van de eigenlijke gecontroleerde transacties m.b.t. DEMPE-functies in het licht van de juridische eigendom van de immateriële activa, de andere relevante contractuele betrekkingen en het gedrag van de partijen, met inbegrip van hun relevante bijdragen m.b.t. functies, activa en risico's;
- Stap 6: waar mogelijk, vaststelling van de marktconforme prijzen voor deze transacties in overeenstemming met de bijdragen van elke partij in de uitgeoefende functies, de ingezette activa en de gedragen risico's.

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 en de entiteiten die een DEMPE-functie vervullen met betrekking tot deze immateriële activa.

Een lijst van de overgedragen of gebruikte moeilijk te waarderen immateriële activa (hard-to-value intangibles = HTVI) van de multinationale groep, inclusief een verwijzing naar de definitie en kenmerken van deze HTVI (zie de paragrafen 6.189 en 6.190 TPG) evenals de entiteiten die er juridisch eigenaar van zijn en de entiteiten die hebben bijgedragen aan de creatie van deze HTVI.

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

Een algemene beschrijving van de verrekenrijspolitiek 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

Bijlage bij het koninklijk besluit van 16 juni 2024 tot vervanging van het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een groepsdossier waarin een overzicht wordt gegeven van de multinationale groep, in te dienen

Opgave 275MF | 1/4

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 verrekenrijspolitiek van de multinationale groep in verband met de financieringsafspraken tussen verbonden entiteiten, waarin ten minste de volgende punten zijn opgenomen (zoals gedefinieerd in het hoofdstuk X Verrekenrijpsaspecten inzake financiële transacties TPG) :

- beschrijving van de toepassing inzake de beginselen voor het vaststellen van de commerciële of financiële betrekkingen op de financiële transacties;
- bepaling van de marktvoorwaarden voor de treasury-activiteiten, met inbegrip van intra-groep leningen, cash pooling en hedging;
- behandeling van financiële garanties;
- analyse van in huis (her)verzekeringen.

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.

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 16 juni 2024.

FILIP
Van Koningswege:
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

Relevé 275MF | 2/4

Annexes		Ajout PDF lisible
I.	Structure organisationnelle	<input type="checkbox"/>
II.	Description du domaine ou des domaines d'activité du groupe multinational	<input type="checkbox"/>
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)	<input type="checkbox"/>
IV.	Activités financières interentreprises du groupe multinational	<input type="checkbox"/>
V.	Situation financière et fiscale du groupe multinational	<input type="checkbox"/>

Annexe(s):

CERTIFIE CONFORME (date)

..... (signature)

Annexe à l'arrêté royal du 16 juin 2024 remplaçant l'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, § 4, du code des impôts sur les revenus 1992 permettant, en matière de prix de transfert, le dépôt du fichier principal donnant une vue d'ensemble du groupe

Relevé 275MF | 1/4

Notice explicative – 275MF

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

Article visé:

Art. 321/4 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Remarques préliminaires

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 transfert 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).

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 des activités du groupe multinational comprenant :

- Une description du cadre analytique pour la chaîne de valeur et l'analyse fonctionnelle du groupe concernant les étapes suivantes :
 - Étape 1 : Détermination des sources importantes de bénéfices de l'entreprise ('value drivers') et de leurs importances relatives ;
 - Étape 2 : Détermination et cartographie des principales contributions des différentes entités du groupe à la création de valeur (y compris une analyse fonctionnelle écrite, c'est-à-dire les fonctions clés exercées, les risques importants assumés et les actifs importants utilisés) ;
 - Étape 3 : Attribution des bénéfices aux entités individuelles sur la base de la création de valeur pour chaque fonction principale ;
 - Étape 4 : Comparaison et mise en conformité avec les résultats des prix de transfert.
- 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;
- 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 (= TPG))

Une description générale de la stratégie globale du groupe multinational en matière de mise au point, l'amélioration, l'entretien, la protection et l'exploitation d'actifs incorporels (development, enhancement, maintenance, protection, exploitation = DEMPE), notamment la localisation des principales installations de R&D et celle de la direction des activités de R&D.

Une description du cadre d'analyse pour les fonctions DEMPE portant sur des actifs incorporels concernant les étapes suivantes (voir paragraphe 6.34 TPG) :

- Étape 1 : Identification des actifs incorporels et des risques associés au DEMPE ;
- Étape 2 : Identification de l'ensemble des accords contractuels avec un accent particulier sur la détermination de la propriété légale des biens incorporels et des droits et obligations contractuels, y compris les risques contractuellement assumés dans les relations entre les entreprises associées ;
- Étape 3 : Identification des parties qui exercent des fonctions DEMPE, au moyen d'une analyse fonctionnelle, et identifier en particulier quelles parties contrôlent d'éventuelles fonctions externalisées et contrôlent les risques spécifiques et économiquement significatifs ;
- Étape 4 : Confirmation de l'existence d'une cohérence entre les conditions des accords contractuels pertinents et le comportement des parties, et détermination si la partie assumant les risques économiquement significatifs contrôle les risques et possède la capacité financière d'assumer les risques liés au DEMPE ;
- Étape 5 : Identification des transactions contrôlées liées au DEMPE à la lumière de la propriété juridique des biens incorporels, des autres relations contractuelles pertinentes et du comportement des parties, y compris leurs contributions respectives en termes de fonctions, d'actifs et de risques;
- Étape 6 : Si possible, détermination des prix de pleine concurrence de ces transactions, sur la base des contributions de chaque partie en termes de fonctions exercées, d'actifs utilisés et de risques assumés.

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 et des entités qui exercent une fonction DEMPE en regard de ces actifs incorporels.

Une liste des actifs incorporels difficiles à valoriser (hard-to-value intangibles = HTVI) transférés ou utilisés du groupe de l'entreprise multinationale, y compris une référence à la définition et aux caractéristiques de ces HTVI (voir les paragraphes 6.189 et 6.190 TPG) ainsi que les entités qui en sont légalement propriétaires et les entités qui ont participé à la création de ces HTVI.

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.

Annexe à l'arrêté royal du 16 juin 2024 remplaçant l'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/4, § 4, du code des impôts sur les revenus 1992 permettant, en matière de prix de transfert, le dépôt du fichier principal donnant une vue d'ensemble du groupe

Relevé 275MF | 1/4

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 de la politique de prix de transfert de l'entreprise multinationale relative aux accords de financement entre entreprises associées, contenant au moins les éléments suivants (tels que définis au chapitre X "Instructions sur les prix de transfert relatives aux transactions financières" TPG):

- description de l'application des principes d'identification des relations commerciales ou financières aux transactions financières ;
- détermination des conditions de pleine concurrence d'activités de trésorerie, y compris les prêts intragroupe, la gestion centralisée de trésorerie et les opérations de couverture ;
- l'examen des garanties financières ;
- l'analyse des sociétés d'assurance captives.

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.

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 16 juin 2024.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

V. VAN PETEGHEM

Bijlage bij het koninklijk besluit van 16 juni 2024 tot vervanging van het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een groepsdossier waarin een overzicht wordt gegeven van de multinationale groep, in te dienen

Statement 275 MF | 1/4

Name:

.....

.....

.....

Company Number:

Federal Public Service
FINANCE

General Administration of
TAXES
Income Taxes

Assessment year

(Fiscal year

from

to

Master File Transfer Pricing

I. Organisational structure

.....

.....

.....

.....

.....

II. Description of MNE's business(es)

.....

.....

.....

.....

.....

III. MNE's intangibles (as defined in Chapter VI of the OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations)

.....

.....

.....

.....

.....

IV. MNE's intercompany financial activities

.....

.....

.....

.....

.....

V. MNE's financial and tax positions

.....

.....

.....

.....

.....

Annexes	Legible PDF file attached
I. Organisational structure	<input type="checkbox"/>
II. Description of MNE's business(es)	<input type="checkbox"/>
III. MNE's intangibles (as defined in Chapter VI of the OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations)	<input type="checkbox"/>
IV. MNE's intercompany financial activities	<input type="checkbox"/>
V. MNE's financial and tax positions	<input type="checkbox"/>

Annexe(s):

CERTIFIED, (date)

..... (signature)

Bijlage bij het koninklijk besluit van 16 juni 2024 tot vervanging van het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een groepsdossier waarin een overzicht wordt gegeven van de multinationale groep, in te dienen

Statement 275 MF | 3/4

EXPLANATORY NOTE – 275 MF

(The legal provisions are available for consultation on the website of the FPS Finance www.fisconetplus.be)

Article referred to

Art. 321/4 of the Income Tax Code 1992

Preliminary remarks

This template is intended to give an overview of the MNE Group, including the nature of the business activities, the intangibles, the intracompany financial activities and the consolidated financial and fiscal position of the MNE Group, its overall transfer pricing policy and its global allocation of income and economic activity.

General remarks

The Master File may be included in the text box provided and/or as annex(es). Please indicate "See annex(es)" in the text box when the Master File is submitted only in the form of annexes. It is not required to submit a separate annex for each part.

Attention: if annexes are used they shall have the form of a legible pdf file (text-searchable).

Remarks by box

I. Organisational structure

Chart illustrating the MNE's legal and ownership structure and geographical location of operating entities.

II. Description of MNE's business(es)

General written description of the MNE's business including:

- A description of the analytical framework for the value chain & functional analysis of the group regarding the following steps:
 - Step 1: Establishment of the important drivers of the business profits ('value drivers') and their relative importance;
 - Step 2: Determination and mapping of the principal contributions to value creation by individual entities within the group (including a written functional analysis i.e. key functions performed, important risks assumed, and important assets used);
 - Step 3: Allocation of the profits to the individual entities based on the value creation per each primary function;
 - Step 4: Comparison and alignment with transfer pricing outcomes.
- A description of the supply chain for the group's five largest products and/or service offerings by turnover plus any other products and/or services amounting to more than 5 percent of group turnover. The required description could take the form of a chart or a diagram;
- A list and brief description of important service arrangements between members of the MNE group, other than research and development (R&D) services, including a description of the capabilities of the principal locations providing important services and transfer pricing policies for allocating services costs and determining prices to be paid for intra-group services;
- A description of the main geographic markets for the group's products and services that are referred to in the second bullet point above;
- A description of important business restructuring transactions, acquisitions and divestitures occurring during the fiscal year.

III. MNE's intangibles (as defined in Chapter VI of the OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (= TPG))

A general description of the MNE's overall strategy for the development, enhancement, maintenance, protection, and exploitation of the intangibles (DEMPE); including location of principal R&D facilities and location of R&D management.

A description of the analytical framework for the DEMPE functions of intangibles regarding the following steps (see paragraph 6.34 TPG):

- Step 1: Identification of the intangibles and the risks associated with the DEMPE;
- Step 2: Identification of the contractual agreements with special emphasis on determining legal ownership of intangibles and the contractual rights and obligations, including contractual assumption of risks in the relations between the associated enterprises;
- Step 3: Identification of the parties performing DEMPE functions, by means of a functional analysis and in particular which parties control any outsourced functions, and control specific, economically significant risks;
- Step 4: Confirmation of the consistency between the terms of the relevant contractual arrangements and the conduct of the parties, and determination whether the party assuming economically significant risks controls the risks and has the financial capacity to assume the risks relating to the DEMPE;
- Step 5: Delineation of the actual controlled transactions related to the DEMPE in light of the legal ownership of the intangibles, the other relevant contractual relations, and the conduct of the parties, including their relevant contributions of functions, assets and risks;
- Step 6: Where possible, determination of the arm's length prices for these transactions consistent with each party's contributions of functions performed, assets used, and risks assumed.

A list of intangibles or groups of intangibles of the MNE group that are important for transfer pricing purposes and which entities legally own them and entities that perform a DEMPE function in relation to these intangible assets.

A list of transferred or used hard-to-value intangibles (HTVI) of the MNE group including a reference to the definition and features of these HTVI (see paragraphs 6.189 and 6.190 TPG) as well as the entities that legally own them and the entities that participated in the creation of these HTVI.

A list of important agreements among identified associated enterprises related to intangibles, including cost contribution arrangements, principal research service agreements and licence agreements.

A general description of the group's transfer pricing policies related to R&D and intangibles.

A general description of any important transfers of interests in intangibles among associated enterprises during the fiscal year concerned, including the entities, countries, and compensation involved.

IV. MNE's intercompany financial activities

A general description of how the group is financed, including important financing arrangements with unrelated lenders.

The identification of any members of the MNE group that provide a central financing function for the group, including the country under whose laws the entity is organised and the place of effective management of such entities.

A general description of the MNE's general transfer pricing policies related to financing arrangements between associated enterprises containing at least the following issues (as defined in Chapter X Transfer pricing aspects of financial transactions TPG) :

- description of the application of the principles of identifying the commercial or financial relations to the financial transactions;
- determination of the arm's length conditions for treasury activities including intra-group loans, cash pooling and hedging;
- examination of financial guarantees;
- analysis of captive insurance companies.

Bijlage bij het koninklijk besluit van 16 juni 2024 tot vervanging van het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/4, § 4, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een groepsdossier waarin een overzicht wordt gegeven van de multinationale groep, in te dienen

Statement 275 MF | 5/4

V. MNE's financial and tax positions

The MNE's annual consolidated financial statement for the fiscal year concerned if otherwise prepared for financial reporting, regulatory, internal management, tax or other purposes.

A list and brief description of the MNE group's existing unilateral advance pricing agreements (APAs) and other tax rulings relating to the allocation of income among countries.

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 16 juni 2024.

FILIP
Van Koningswege:
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM