

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2024/006578]

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 321/5, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een lokaal dossier en inlichtingen aangaande de verrekenprijsanalyse van de verrichtingen tussen de lokale entiteit en de buitenlandse entiteiten van de multinationale groep in te dienen

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 koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/5, § 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 afbaken 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 321/5, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt opgeheven.

**Art. 2.** In dit besluit wordt het model van formulier als bedoeld in artikel 321/5, § 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 – 2024/006578]

16 JUIN 2024. — Arrêté royal remplaçant l'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/5, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 permettant, en matière de prix de transfert, le dépôt du fichier local ainsi que des informations détaillées concernant l'analyse des prix de transfert des transactions entre entités locales et les entités étrangères du groupe multinational

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<sup>er</sup> juillet 2016 ;

Vu l'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/5, § 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<sup>er</sup> ;

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 imposées 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<sup>er</sup>.** L'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/5, § 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 321/5, § 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<sup>er</sup> 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 321/5, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, een lokaal dossier en inlichtingen aangaande de verrekenprijsanalyse van de verrichtingen tussen de lokale entiteit en de buitenlandse entiteiten van de multinationale groep in te dienen

Opgave 275 LF | 1/9

Benaming : .....	<b>Federale Overheidsdienst</b>	<b>AANSLAGJAAR ....</b>
.....	<b>FINANCIEN</b>	
.....	Algemene administratie van de FISCALITEIT	(Boekjaar van..... tot .....
.....	<i>Inkomstenbelastingen</i>	)
Ondernemingsnummer : .....		

**Lokaal dossier verrekenprijzen**

**Algemene ondernemingsinformatie**

*Managementstructuur van de Belgische onderneming (A1)*

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

**Belgische organisatiestructuur - aandeelhouders of hoofdhuys (A2)**

Fiscaal identificatienummer	Naam onderneming	Landcode
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

**Belgische organisatiestructuur – deelnemingen (A3)**

Fiscaal identificatienummer	Naam onderneming	Landcode
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Opgave 275 LF | 3/9

**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)**

Fiscaal identificatienummer	Naam	Landcode
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Opgave 275 LF | 4/9

**Kerngegevens (A7)**

	Belastbaar tijdperk
<b>Uiteindelijke moederentiteit</b>	
Naam van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Landcode van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit	.....
<b>Rapportingsstructuur</b>	
Aantal bedrijfseenheden binnen de onderneming	.....
Aantal van deze bedrijfseenheden waarvoor de drempelwaarde aan verbonden transacties is overschreden	.....
<b>Buitenlands hoofdhuis en buitenlandse vaste inrichtingen</b>	
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	.....
<b>Herstructureringen</b>	
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 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)*

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

Opgave 275 LF | 5/9

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 financiële transacties per bedrijfseenheid en per landcode 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 en per landcode tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B5)*

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenrijzen	Garantiefees		In huis (het)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 en per landcode 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



Opgave 275 LF | 8/9

**Verboden leningen per bedrijfseenheid (B7)**

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

**Verboden cashpooling per bedrijfseenheid (B8)**

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

**Verboden handelsvorderingen en -schulden per bedrijfseenheid (B9)**

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

**Verrekenrijsmethodologie en -studies per bedrijfseenheid en per aard transactie (B10)**

Identificatie bedrijfseenheid	Aard transacties	Methodologie of gedragslijn	Raamovereenkomst of modelcontract	Verrekenprijsstudie	PDF toegevoegd	
					<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"/>	<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	Fiscaal identificatienummer	Resterend resultaat volgens oorsprong (+)/(-) (1431 PN)
.....			
.....			
.....			

Opgave 275 LF | 9/9

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

Nummer bedrijfsseenheid	Landcode	Fiscaal identificatienummer	Naam onderneming	Omschrijving	PDF toegevoegd
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>

**Andere documenten (optioneel) (C1)**

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

VOOR ECHT VERKLAARD,

..... (datum)

..... (handtekening)

Toelichting 275 LF | 1/6

## TOELICHTING – 275 LF

### Lokaal dossier verrekenprijzen

(De wettelijke bepalingen zijn beschikbaar op de website van de FOD Financiën [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be))

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).

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) <a href="http://www.oecd.org/tax/tin/">Tax identification numbers (TINs) - Organisation for Economic Co-operation and Development (oecd.org)</a>

#### 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.

Toelichting 275 LF | 2/6

## 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 'Fiscaal 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 'Fiscaal 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.

### 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

Toelichting 275 LF | 3/6

- **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 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)**

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).

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

- omzet : rekening 70 + 71
- handelsgoederen, grond- en hulpstoffen : 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  
De link is: [NACE-BEL 2008 | Statbel \(fgov.be\)](#).
- Profiel
  - Voorbeelden:
    - Productie
    - Distributie
    - O&O
    - Financieel
    - Marketing

Toelichting 275 LF | 4/6

- 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.

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 goederentransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidige 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 de transacties per bedrijfseenheid en per landcode in plaats van 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 huidige belastbaar tijdperk (B4)**

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

Landcodes niet-inwoner: u vermeldt de transacties per bedrijfseenheid en per landcode in plaats van 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 huidige 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 de transacties per bedrijfseenheid en per landcode in plaats van alle landcodes tezamen.

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

Toelichting 275 LF | 5/6

## Verbonden grensoverschrijdende andere transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidige 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 de transacties per bedrijfseenheid en per landcode in plaats van 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.

Wanneer de verrekenprijsmethodologie of gedragslijn, en/of de raamovereenkomst of het modelcontract en/of de verrekenprijsstudie voorhanden zijn, moet u deze telkens toevoegen in een leesbare PDF.

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

Wanneer deze documenten voorhanden zijn, moet u deze telkens toevoegen in een leesbare PDF.

## 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 : verrekenprijsmethodologie, raamovereenkomsten, verrekenprijsstudies, management- of organisatiestructuren,...

## Leesbare PDF

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

Kenmerk	Toegestaan	Geweigerd
Kleuren	x	
Klassieke handtekening	x	
Elektronische handtekening		x
"Electronic threads"	x	
Hyperlinks	x	
Bookmarks	x	
Optional Content Groups (OCG's) of Layers (meerdere "lagen" die enkel zichtbaar zijn op aanvraag)		x
Opmerkingen of tags		x
Audio- / Videomateriaal		x
Aangehechte bestanden		x
Beveiliging / Paswoord (openen, drukken of wijzigen van de inhoud)		x
Gecomprimeerde bestanden (de compressie van een PDF-bestand als gevolg van een scanning levert weinig winst op in termen van volume)		x
Bestanden gecreëerd met een andere software en waarvan de extensie gewijzigd werd in .pdf		x
PDF-bestanden in een ander formaat dan DIN A4		x

Toelichting 275 LF | 6/6

of US Letter		
Javascripts		x

## Te vervullen formaliteiten

Dit lokaal dossier (formulier 275 LF) moet worden ingediend binnen de termijn vastgelegd voor het indienen van de aangifte in de vennootschapsbelasting of de aangifte in de belasting niet inwoners-vennootschappen. Dit formulier vormt een integrerend deel van de aangifte.

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

FILIP

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

V. VAN PETEGHEM



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 321/5, paragraphe 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 permettant, en matière de prix de transfert, le dépôt du fichier local ainsi que des informations détaillées concernant l'analyse des prix de transfert des transactions entre entités locales et les entités étrangères du groupe multinational

Déclaration 275 LF | 1/9

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 la direction de l'entreprise belge (A1)*

Description de la structure de la direction de l'entreprise belge (A1)	Période imposable
--	-------------------

**Structure organisationnelle belge - actionnaires ou maison mère (A2)**

Numéro d'identification fiscale	Nom de l'entreprise	Code pays
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

**Structure organisationnelle belge - participations (A3)**

Numéro d'identification fiscale	Nom de l'entreprise	Code pays
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

**Structure du reporting belge (A4)**

Fonction	Reporting 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
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

**Principaux concurrents (A6)**

Numéro d'identification fiscale	Dénomination	Code pays
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Déclaration 275 LF | 4/9

**Données principales (A7)**

	Période imposable
<b>Entité mère ultime</b>	
Nom de l'entité mère ultime	.....
Code de pays de l'entité mère ultime	.....
Numéro d'identification fiscale de l'entité mère ultime	.....
<b>Structure de reporting</b>	
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	.....
<b>Maison mère étrangère et établissements stables étrangers</b>	
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	.....
<b>Restructurations</b>	
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'actionnariat 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	.....	.....	.....
<b>Bénéfice brut</b>	.....	.....	.....
Autres charges opérationnelles	.....	.....	.....
<b>Bénéfice (perte) d'exploitation (+)/(-)</b>	.....	.....	.....

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 d'exploitation	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 | 6/9

*Transactions de marchandises transfrontalières liées par unité d'exploitation et par code pays, 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 et par code pays, 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 et par code pays, 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 et par code pays, 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

Déclaration 275 LF | 7/9

*Transactions financières transfrontalières liées par unité d'exploitation et par code pays, 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 et par code pays, 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 et par code pays, 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	Majorations	Diminutions	Situation finale

Déclaration 275 LF | 8/9

**Cash pooling lié par unité d'exploitation (B8)**

Identification de l'unité d'exploitation	Montants dans le cash pool	
	Nature du cash pool	Situation finale
	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

**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	PDF joint
		<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"/>	<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	Numéro d'identification fiscale	Résultats subsistant suivant sa provenance (+)/(-) (1431 PN)

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

Numéro de l'unité d'exploitation	Code pays	Numéro d'identification fiscale	Nom de l'entreprise	Description	PDF joint
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>



Autres documents (optionnel) (C1)

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

CERTIFIÉ EXACT,

..... (date)  
..... (signature)

Note explicative 275 LF | 1/5

## NOTE EXPLICATIVE 275 LF

### DOSSIER LOCAL PRIX DE TRANSFERT

(Les dispositions légales sont disponibles sur le site internet du SPF Finances [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be))

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

#### Observations liminaires

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).

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
NIF	Numéro d'identification fiscale ou Tax Identification Number (TIN) <a href="http://www.oecd.org/tax/tin/">Tax identification numbers (TINs) - Organisation for Economic Co-operation and Development (oecd.org)</a>

#### 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 Économie. Le lien est le suivant : [http://statbel.fgov.be/fr/statistiques/collecte\\_donnees/nomenclatures/pays/](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 la direction 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.

Note explicative 275 LF | 2/5

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'identification fiscale', 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.

Veillez 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'identification fiscale', 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.

Veillez 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'.

### Structure de reporting belge (A4)

Vous indiquez, dans ce tableau, la structure de reporting 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 reporting en matière fiscale doit être indiquée. S'il n'existe pas de structure de reporting belge, p.ex. parce que celle-ci est située dans son entièreté à l'étranger, la structure de reporting 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

Note explicative 275 LF | 3/5

- 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'actionariat 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).

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 :
  - Le lien est le suivant : [NACE-BEL 2008 | Statbel \(fgov.be\)](#).
- 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, commissionnaire, 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.

Note explicative 275 LF | 4/5

## **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.

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 transfrontalières 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 les transactions par unité d'exploitation et par code pays au lieu de 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 les transactions par unité d'exploitation et par code pays au lieu de 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 les transactions par unité d'exploitation et par code pays au lieu de 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 les transactions par unité d'exploitation et par code pays au lieu de 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).

Note explicative 275 LF | 5/5

## 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.

Lorsque la méthodologie en matière de prix de transfert ou la ligne de conduite, et/ou le contrat cadre ou contrat-type, et/ou l'étude des prix de transferts sont disponibles, vous devez les joindre dans un fichier PDF lisible dans chaque cas.

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

Lorsque ces documents sont disponibles, vous devez les joindre dans un fichier PDF lisible dans chaque cas.

## 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.

À 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.

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

## Formalités à remplir

Le dossier local (formulaire 275 LF) doit être déposé dans le délai prévu pour le dépôt de la déclaration à l'impôt des sociétés ou de la déclaration à l'impôt des non-résidents - sociétés. Ce formulaire constitue une pièce faisant partie intégrante de la déclaration

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 LF | 1/9

Corporate name: .....	<b>Federal Public Service FINANCE</b> General Administration of TAXATION <i>Income taxes</i>	<b>Assessment Year ...</b> (Financial year from..... until .....)
.....		
.....		
Company number: .....	<b>Local file transfer pricing</b>	

**General company information**

*Management structure of the Belgian company (A1)*

Description of the management structure of the Belgian company (A1)	Taxable period
	.....

*Belgian organisation structure - shareholders or head office (A2)*

Tax identification number	Name of the company	Country code
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

*Belgian organisation structure - shareholdings (A3)*

Tax identification number	Name of the company	Country code
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....



**Belgian reporting structure (A4)**

Position	National or international reporting	Position of the person who is reported to	Company where this person is employed	Country where this company is established
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

**Activities of the Belgian company (A5)**

Identification of the business unit	Detailed description of the activities	Company strategy
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

**Most important competitors (A6)**

Tax identification number	Name	Country Code
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

Statement 275 LF | 4/9  
Key data (A7)

	Taxable period
<b>Ultimate parent entity</b>	
Name of the ultimate parent entity	.....
Country code of the ultimate parent entity	.....
Tax identification number of the ultimate parent entity	.....
<b>Reporting structure</b>	
Number of business units within the company	.....
Number of these business units for which the threshold of related transactions has been exceeded	.....
<b>Foreign head office and foreign permanent establishments</b>	
Your company has foreign permanent establishments	<input type="checkbox"/>
Country codes where the foreign permanent establishments are located	.....
Your company is a Belgian permanent establishment of a foreign head office	<input type="checkbox"/>
Country code of the foreign head office	.....
Tax identification number of the foreign head office	.....
<b>Restructurings</b>	
Your company has been the subject of a takeover, merger, or demerger during the current assessment year	<input type="checkbox"/>
Your company has acquired another company or a company activity during the current assessment year	<input type="checkbox"/>
Your company has experienced modifications to the shareholder structure within the group during the current assessment year	<input type="checkbox"/>
Your company has been involved in a transaction pertaining to an intangible fixed asset during the current assessment year	<input type="checkbox"/>

Overview of transactions, both related and unrelated, only to be completed if the company is not required to submit full model annual accounts with the Central balance sheet Office of the National Bank of Belgium (A8)

	Taxable period-0	Taxable period-1	Taxable period-2
Turnover	.....	.....	.....
Trade goods, raw materials and consumables	.....	.....	.....
<b>Gross profit</b>	.....	.....	.....
Other operating costs	.....	.....	.....
<b>Operating profit (loss) (+)/(-)</b>	.....	.....	.....

Detailed information about each business unit that exceeded the threshold for cross-border transactions with group entities in the last completed financial year

*Nature of the activities per business unit (B1)*

Identification of the business unit	Description	NACEBEL code main activity	NACEBEL code secondary activity	Profile	Detail profile

*Transaction details, both related and unrelated, per business unit (B2)*

Taxable period-0

Identification of the business unit	Accounting standard	Turnover	Trade goods, raw materials and consumables	Gross profit	Other operating costs	Operating profit (loss) (+)/(-)

Taxable period-1

Identification of the business unit	Accounting standard	Turnover	Trade goods, raw materials and consumables	Gross profit	Other operating costs	Operating profit (loss) (+)/(-)

Taxable period-2

Identification of the business unit	Accounting standard	Turnover	Trade goods, raw materials and consumables	Gross profit	Other operating costs	Operating profit (loss) (+)/(-)

*Related cross-border goods transactions per business unit and per country code during the current taxable period (B3)*

Identification of the business unit	Country codes non-resident	Applied method of determining transfer prices	Manufactures, trade goods, raw materials and consumables		Intangible fixed assets		Tangible fixed assets	
			Purchase from a non-resident	Sale to a non-resident	Purchase from a non-resident	Sale to a non-resident	Purchase from a non-resident	Sale to a non-resident

*CONTINUATION - Related cross-border goods transactions per business unit and per country code during the current taxable period (B3)*

Identification of the business unit	Country codes non-resident	Applied method of determining transfer prices	Financial fixed assets	
			Purchase from a non-resident	Sale to a non-resident

*Related cross-border service provision transactions per business unit and per country code during the current taxable period (B4)*

Identification of the business unit	Country codes non-resident	Applied method of determining transfer prices	Rental, royalties and licence fees		Fees for services pertaining to management, marketing, training, engineering, technical services, (re)insurance premiums and similar		Research and development	
			Received from a non-resident	Payments to a non-resident	Received from a non-resident	Payments to a non-resident	Received from a non-resident	Payments to a non-resident

*CONTINUATION - Related cross-border service provision transactions per business unit and per country code during the current taxable period (B4)*

Identification of the business unit	Country codes non-resident	Applied method of determining transfer prices	Commissions	
			Received from a non-resident	Payments to a non-resident

*Related cross-border financial transactions per business unit and per country code during the current taxable period (B5)*

Identification of the business unit	Country codes non-resident	Applied method of determining transfer prices	Interest on loans		Interest on cash pooling		Interest on trade receivables and payables	
			Received from a non-resident	Payments to a non-resident	Received from a non-resident	Payments to a non-resident	Received from a non-resident	Payments to a non-resident

*CONTINUATION - Related cross-border financial transactions per business unit and per country code during the current taxable period (B5)*

Identification of the business unit	Country codes non-resident	Applied method of determining transfer prices	Guarantee fees		In-house (re)insurance premiums		Derivatives	
			Received from a non-resident	Payments to a non-resident	Received from a non-resident	Payments to a non-resident	Received from a non-resident	Payments to a non-resident

*Other related cross-border transactions per business unit and per country code during the current taxable period (B6)*

Identification of the business unit	Country codes non-resident	Applied method of determining transfer prices	Other	
			Received from a non-resident	Payments to a non-resident

*Related loans per business unit (B7)*

Identification of the business unit	Granted loans			Received loans			
	Opening position	Increases	Reductions	End position	Increases	Reductions	End position

Statement 275 LF | 8/9

**Related cash pooling per business unit (B8)**

Identification of the business unit	Nature of the cash pool Zero-balancing or Notional	Amounts in the cash pool	
		Opening position	End position
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

**Related trade receivables and payables per business unit (B9)**

Identification of the business unit	Receivables			Payables		
	Opening position	Increases	End position	Opening position	Increases	End position
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

**Transfer price methodology and studies per business unit and per nature of transaction (B10)**

Identification of the business unit	Nature of transactions	Methodology or principle	Framework agreement or model contract	Transfer price study	PDF appended
.....	.....	<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"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Profit distribution in the event of the presence of permanent establishments (B11)**

With or without agreement exempted	Country code	Tax identification number	Remaining result according to origin (+)/(-) (1431 PN)
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

**Cost contribution agreements, advance pricing agreements, rulings and in-house (re)insurance policies (B12)**

Number of business unit	Country code	Company number	Name of the company	Description	PDF appended
.....	.....	.....	.....	.....	<input type="checkbox"/>
.....	.....	.....	.....	.....	<input type="checkbox"/>
.....	.....	.....	.....	.....	<input type="checkbox"/>

Other documents (optional) (C1)

Description	PDF appended
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>

CERTIFIED,

..... (date)  
..... (signature)

## EXPLANATORY NOTE – 275 LF

### LOCAL FILE TRANSFER PRICES

(The legal provisions are available on the website of FPS Finance [www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be))

The form 275 LF has its origin in the article 321/5 of the Belgian Income Tax Code 1992 (ITC 92)

#### Preliminary notes

This statement is intended for any Belgian group entity that, as a result of exceeding one of the criteria stipulated in article 321/5 ITC 92, is obliged to submit a local file with its tax return pertaining to the financial year to which this tax return relates.

The local file consists firstly of a form containing general company information to be completed by any Belgian group entity that exceeds one of the criteria stipulated in article 321/5 ITC 92, and secondly, a detailed information document per business unit which has exceeded the threshold for cross-border transactions with group entities in the last completed financial year.

With regard to the verification of the threshold, the following elements should be taken into account:

- only cross-border transactions with group entities are considered, meaning that transactions between Belgian group entities do not need to be included;
- the amount which should be compared with the thresholds is the sum of the following cross-border transactions with group entities = goods transactions (B3) + service provision transactions (B4) + financial transactions (B5) + other transactions (B6).

The term business unit is clarified in article 321/1 ITC 92. In addition, it should be emphasised that the specific completion of this terminology should be in accordance with the existing organisation and/or reporting structure of the company concerned. It should therefore in no way be the intention to split units purely for the purpose of drawing up this information document. If in such cases no business units exist within the company concerned, then it is sufficient to complete one line per table in the information document which will then include the full figures of the company concerned.

All amounts must be expressed in EUR (14 places before the comma, to 2 decimal points).

Furthermore, it is *permitted*, when completing the detailed information per business unit in tables B3 to B6, to take into account a materiality requirement of €25,000 per transaction. The same methodology (with or without materiality requirement) must be applied for all business units.

#### Used Abbreviations

aj.	assessment year
art.	article
BNI/ven.	taxation of non-residents companies
Ven.B	corporate tax
WIB 92	(of the) Income Tax Code 1992
KB/WIB 92	(of the) Royal Decree implementing the ITC 92
TIN	Tax Identification Number (TIN) <a href="http://www.oecd.org">Tax identification numbers (TINs) - Organisation for Economic Co-operation and Development (oecd.org)</a>

#### Country codes

For the country codes, the ISO 3166-1 alpha-2 standard is used. You can find the list on the website of the FPS Economy. The link is: [De link is: STATBEL COUNTRY CODES.](http://www.statbel.fgov.be)

#### General company information

##### Management structure of the Belgian company (A1)

In this box, you must describe the departments/divisions/sections of the Belgian company and the name of the manager of each department/division/section. Please describe both the legal and operational structure. The management and managerial staff of the company must be described at a minimum.



Note 275 LF | 2/5

If the description is too extensive to fit into the box provided, you can include it in a separate PDF attachment. In this case, you must refer to it in the text box provided.

If need be, you can include a schematic representation in section C1 'Other documents', in PDF form.

### Belgian organisation structure - shareholders or head office (A2)

In this table, you can complete the Belgian legal structure one level higher.

In the column 'Tax identification number', you can complete the company number for Belgian companies. For foreign companies, you can complete the identification number as used in the country where the company is established.

Please include the direct shareholders or the head office of the company.

If need be, you can include a schematic representation in section C1 'Other documents', in PDF form.

### Belgian organisation structure - shareholdings (A3)

Belgian legal structure one level lower.

In the column 'Tax identification number', you can complete the company number for Belgian companies. For foreign companies, you can complete the identification number as used in the country where the company is established.

Please include the direct shareholdings over which the company has direct control. The term 'control' should be understood as described in the consolidation legislation of the group, and as this is applied in practice by the group. This can therefore be the Belgian GAAP, IFRS or another local GAAP.

If need be, you can include a schematic representation in section C1 'Other documents', in PDF form.

### Belgian reporting structure (A4)

In this table, you must include the reporting structure within the Belgian company and from the Belgian company towards foreign countries. The management level must be described (Board of Directors, CFO, CEO, head of the tax department and the directors of the business units, etc.). Only the reporting structure for fiscal purposes needs to be included. If no Belgian reporting structure exists, e.g. because reporting takes place entirely abroad, the reporting structure of at least the 5 highest positioned employees must be indicated.

### Activities (A5)

In the column 'Detailed description of the activities', you must include the most important activities or functions of the Belgian company. E.g. the company carries out certain work according to a commitment ('contract manufacturer'), etc

### Most important competitors (A6)

In this table, you must include the most important sector partners or competitors of the Belgian company.

### Key data (A7)

This box includes the key data of the Belgian company.

Additional explanation:

- Ultimate parent entity: as specified in the country report or, if no country report needs to be submitted, as specified according to the consolidation legislation.
  - Name of the ultimate parent entity
  - Country code of the ultimate parent entity
  - Tax identification number of the ultimate parent entity: the identification number as used in the country where the parent entity is established
- Reporting structure
  - Number of business units within the company
  - Number of these business units for which the threshold of related transactions has been exceeded
- Foreign head office and foreign permanent establishments
  - Your company has foreign permanent establishments: for the permanent establishment, use the same definition as for the income tax/country report (make your own choice)
    - Country codes where the foreign permanent establishments are located
  - Your company is a Belgian permanent establishment of a foreign head office
    - Country code of the foreign head office
    - Tax identification number of the foreign head office: the identification number as used in the country where the foreign head office is established

Note 275 LF | 3/5

- Restructurings: for additional explanation, see OECD chapter 9
  - Your company was the subject of a takeover, merger or demerger during the current assessment year: only modifications that fall within the context of a restructuring as described above
  - Your company acquired another company or company activity during the current assessment year: only modifications that fall within the context of a restructuring as described above
  - Your company has experienced modifications to the shareholder structure within the group during the current assessment year: only modifications that fall within the context of a restructuring as described above
  - Your company was involved in a transaction pertaining to an intangible fixed asset during the current assessment year: only modifications that fall within the context of a restructuring as described above

### **Overview of transactions, both related and unrelated, only to be completed if the company is not required to submit full model annual accounts with the Central balance sheet Office of the National Bank of Belgium (A8)**

To the extent that this data have not yet been published, this refers to the full figures of the company concerned, nonetheless limited to the operational result: therefore containing both transactions with group entities and transactions with independent parties.

These figures should be provided for the last completed financial year (BT-0) as well as the two preceding financial years (BT-1 and BT-2).

The definitions of the elements concerned are in accordance with the accounting legislation:

- turnover: account 70 + 71
- trading goods, raw materials and consumables: account 60
- gross profit: account 70 plus 71 minus account 60
- other operational costs: accounts 61 to 64
- operational profit (loss): code 9901 of the annual accounts (full model)

For insurance companies, credit institutions and all other companies that do not submit full model annual accounts drawn up for companies or associations, the corresponding data must be included in the table or, if correspondence is not possible, in a separate PDF file appended to section C1 'Other documents'.

### **Detailed information about each business unit that exceeded the threshold for cross-border transactions with group entities in the last completed financial year**

Identification of business unit: this can be a number or letter combination, depending on the choice of the company, as long as it is used consistently throughout all tables.

#### **Nature of the activities per business unit (B1)**

- NACEBEL code
  - You can find the list of NACEBEL codes on the website of the FPS Economy
  - The link is: [NACE-BEL 2008 | Statbel \(fgov.be\)](https://statbel.fgov.be/fr/themes/entreprises/2008/nace-bel-2008)
- Profile
  - Examples:
    - Production
    - Distribution
    - Service provider
    - R&D
    - Financial
    - Marketing
    - Management
  - Please include more explanation in attachment in the section C1 'Other documents' if none of the examples is applicable.
- Detail profile
  - Examples:
    - Production: fully-fledged, contract manufacturer, toll manufacturer
    - Distribution: fully fledged, limited risk, commissionaire, agent
    - Service provider: fully fledged, limited risk
    - R&D: fully fledged, contract
    - Financial: bank, financing, insurance, leasing
    - Marketing:
    - Management

Note 275 LF | 4/5

- Please include more explanation in attachment in the section C1 'Other documents' if none of the examples is applicable.

### **Transaction details, both related and unrelated, per business unit (B2)**

This refers to the same information as indicated in point A7 but with the difference this time that the figures are split up according to the business units.

The only derogation is that the accounting standard should be indicated each time pertaining to the composition of the indicated figures: IFRS, BELGIUM GAAP or other GAAP. Depending on the method applied within the company, these can be on a cash basis or transaction basis.

For insurance companies, credit institutions and all other companies that do not submit full model annual accounts drawn up for companies or associations, the corresponding data must be included in the table or, if correspondence is not possible, in a separate PDF file appended to section C1 'Other documents'.

### **Related cross-border goods transactions per business unit during the current taxable period (B3)**

The various goods transactions included in the columns correspond to the definitions included in the Belgian accounting legislation.

Country codes non-resident : you must indicate the transactions per business unit and per country code instead of all country codes together.

Applied method for determining transfer prices: you must choose one of the five methods per line (e.g. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split or TNMM).

### **Related cross-border service provision transactions per business unit during the current taxable period (B4)**

The various service provision transactions included in the columns correspond to the definitions included in the Belgian accounting legislation.

Country codes non-resident : you must indicate the transactions per business unit and per country code instead of all country codes together.

Applied method for determining transfer prices: you must choose one of the five methods per line (e.g. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split or TNMM).

### **Related cross-border financial transactions per business unit during the current taxable period (B5)**

The various financial transactions included in the columns correspond to the definitions included in the Belgian accounting legislation.

Country codes non-resident : you must indicate the transactions per business unit and per country code instead of all country codes together.

Applied method for determining transfer prices: you must choose one of the five methods per line (e.g. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split or TNMM).

### **Other related cross-border transactions per business unit during the current taxable period (B6)**

Other transactions include those which do not correspond with one of the transactions indicated above or those which you cannot identify separately.

Country codes non-resident : you must indicate the transactions per business unit and per country code instead of all country codes together.

Applied method for determining transfer prices: you must choose one of the five methods per line (e.g. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split or TNMM).

Note 275 LF | 5/5

## Transfer price methodology and studies per business unit and per nature of the transaction (B10)

For a further description of the transfer price methodology and studies, it is useful to refer to the requirements included in the local file as drawn up by the OECD in the BEPS action plan 13 (see Appendix II - Chapter V).

Framework agreement or model contract refers to the specific inter-company contracts concluded in the context of determining the transfer prices. For example, this can be a distribution agreement or a tolling contract. It therefore does not refer to contracts concluded over individual transactions but concerns overarching agreements.

When the transfer price methodology or principle, and/or the framework agreement or model contract and/or the transfer price study are available, you must add them each in a readable PDF.

## Cost contribution agreements, advance pricing agreements, rulings and in-house (re)insurance policies (B12)

When these documents are available, you must add them in a readable PDF.

## Other documents (C1)

The third section of the form allows companies to provide certain details in the form of a PDF document. In particular, this concerns documents the company considers to be potentially useful for a better interpretation of their local file. Please note: this is simply an optional box that is made available to companies to allow them to add certain documents that they consider useful for a better interpretation of the information they have already provided in the previous two sections of the local file transfer pricing.

For example, useful documents can be: transfer price methodology, framework agreements, transfer price studies, management or organisation structures, etc.

The criteria below for PDF files are intended to avoid discussion regarding the content of the files.

<b>Reference</b>	<b>Authorised</b>	<b>Refused</b>
Colours	x	
Conventional signature	x	
Electronic signature		x
Electronic threads	x	
Hyperlinks	x	
Bookmarks	x	
Optional Content Groups (OCGs) or Layers (multiple layers which are only visible on request)		x
Remarks or tags		x
Audio/Video material		x
Appended files		x
Security/password (opening, printing or modification of the content)		x
Compressed files (the compression of a PDF file following a scan provides little gain in terms of volume)		x
Files created with other software and for which the extension was modified to .pdf		x
PDF files in another format than DIN A4 or US Letter		x
Java scripts		x

## Formalities to be accomplished

This local file (form 275 LF) must be filed within the delay set for filing the corporate income tax return or the non-resident companies tax return. This form is an integral part of the return.

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

FILIP

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

V. VAN PETEGHEM