

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2024/006577]

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 321/2, § 5, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, te voldoen aan de notificatieplicht inzake het landenrapport

FILIP, Koning der Belgen,  
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

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

Gelet op het koninklijk besluit van 28 oktober 2016 tot vastlegging van het model van formulier als bedoeld in artikel 321/2, § 5, 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 te zijn;

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 321/2, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt opgeheven.

**Art. 2.** In dit besluit wordt het model van formulier als bedoeld in artikel 321/2, § 5, 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 – 2024/006577]

16 JUIN 2024. — Arrêté royal remplaçant l'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/2, § 5, du code des impôts sur les revenus 1992 permettant, en matière de prix de transfert, l'obligation de notification de la déclaration pays par pays

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

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 321/2, § 5, inséré par la loi du 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 321/2, § 5, 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 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<sup>er</sup>.** L'arrêté royal du 28 octobre 2016 fixant le modèle de formulaire tel que visé à l'article 321/2, § 5, 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 321/2, § 5, 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 321/2, § 5, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, te voldoen aan de notificatieplicht inzake het landenrapport

275 CBC NOT | 1/2

Benaming :	.....
	.....
	.....
	.....
Ondernemingsnummer :	.....

**Federale Overheidsdienst  
FINANCIEN**

Algemene administratie van de  
FISCALITEIT

*Inkomstenbelastingen*

Aanslagjaar ....

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

## Notificatieplicht inzake het landenrapport

	Aan te vinken/in te vullen
<b>Deze notificatie gaat over een :</b>	
• eerste melding	<input type="checkbox"/>
• wijziging van uw vorige melding	<input type="checkbox"/>
• beëindiging van uw meldingsplicht omwille van het niet langer behoren tot de MNE groep	<input type="checkbox"/>
<b><u>1. Rapporterende uiteindelijke moederentiteit</u></b>	
Uw onderneming is de uiteindelijke moederentiteit	<input type="checkbox"/>
<b><u>2. Rapporterende surrogaatmoederentiteit</u></b>	
Uw onderneming is de surrogaatmoederentiteit	<input type="checkbox"/>
<b><u>3. Rapporterende Belgische groepsentiteit zoals omschreven in artikel 321/2, § 2 WIB 92</u></b>	
Uw onderneming is de Belgische groepsentiteit zoals omschreven in artikel 321/2, § 2 WIB 92 waarbij die groepsentiteit is aangewezen voor de uitwisseling uitsluitend binnen de EU (zie Richtlijn 2016/881 deel II, artikel 1 sub b)	<input type="checkbox"/>
Enkel aan te duiden indien de uiteindelijke moederentiteit heeft geweigerd om de vereiste informatie beschikbaar te stellen zoals omschreven in artikel 321/2, § 2 WIB 92	<input type="checkbox"/>
<b><u>4. Uw onderneming is niet de rapporterende entiteit</u></b>	
Uw onderneming is niet de rapporterende entiteit	<input type="checkbox"/>
<b><u>5. Aanvullende inlichtingen</u></b>	
Naam van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Landcode van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit	.....
Volledig adres van de uiteindelijke moederentiteit	..... ..... .....
Gegevens hierna enkel in te vullen indien de uiteindelijke moederentiteit niet de rapporterende entiteit is:	
Naam van de rapporterende entiteit	.....
Landcode van de woonplaats van de rapporterende entiteit	.....
Fiscaal identificatienummer van de rapporterende entiteit	.....
Volledig adres van de rapporterende entiteit	..... ..... .....

VOOR ECHT VERKLAARD,

..... (datum)

..... (handtekening)

275 CBC NOT | 2/2

## TOELICHTING – 275 CBC NOT

### NOTIFICATIEPLICHT INZAKE LANDENRAPPORT

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

Bedoelde artikelen: Art. 321/2 en 321/3 Van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.

#### Voorafgaande opmerkingen

Bedoeld artikel voert een **notificatieplicht** in voor de Belgische groepsentiteiten van een multinationale groep die ingevolge artikel 321/2, § 4 WIB 92 een landenrapport moeten indienen. Deze Belgische groepsentiteiten moeten de Belgische belastingadministratie uiterlijk op de laatste dag van de rapporteringsperiode van de multinationale groep laten weten of ze de uiteindelijke moederentiteit is, of ze de surrogaatmoederentiteit is, of ze de Belgische groepsentiteit overeenkomstig artikel 321/2, § 2 WIB 92 is, of indien ze geen van deze zijn, moeten ze de identiteit van de rapporterende entiteit aangeven.

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

#### Definities

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

#### Gebruikte afkortingen

WIB 92	(van het) Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992
FIN	Fiscaal Identificatie Nummer ofwel Tax Identification Number (TIN) <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: [Landcodes](#). Het bestand 'ISO-alpha2' bevat de landcodes.

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 321/2, § 5, du code des impôts sur les revenus 1992 permettant, en matière de prix de transfert, l'obligation de notification de la déclaration pays par pays

275 CBC NOT 1/2

Dénomination : .....
.....
.....
.....
Numéro de la société : .....

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

**Exercice d'imposition ...**  
**(Période déclarable du.....**  
**au.....)**

## Obligation de notification en matière de déclaration pays par pays

	A cocher/remplir
<b>Cette notification concerne :</b>	
• première notification	<input type="checkbox"/>
• modification de la notification précédente	<input type="checkbox"/>
• cessation de l'obligation de déclaration du fait de la disparition de l'entreprise multinationale	<input type="checkbox"/>
<b><u>1. Entité mère ultime déclarante</u></b>	
Votre entreprise est l'entité mère ultime	<input type="checkbox"/>
<b><u>2. Entité mère de substitution</u></b>	
Votre entreprise est l'entité mère de substitution	<input type="checkbox"/>
<b><u>3. Entité constitutive belge telle que décrite à l'article 321/2, § 2 CIR 92</u></b>	
Votre entreprise est une entité constitutive belge conformément à l'article 321/2, § 2 CIR 92 lorsque l'entité constitutive est désignée pour l'échange uniquement au sein de l'UE (voir la directive 2016/881, partie II, article 1, point b)	
Indiquer si l'entité mère ultime a refusé de mettre à disposition les informations exigées telles que mentionnées à l'article 321/2, § 2 CIR 92	<input type="checkbox"/>
<b><u>4. Votre entreprise n'est pas l'entité déclarante</u></b>	
Votre entreprise n'est pas l'entité déclarante	<input type="checkbox"/>
<b><u>5. Données complémentaires</u></b>	
Dénomination de l'entité mère ultime	.....
Code pays du domicile l'entité mère ultime	.....
Numéro d'identification fiscale de l'entité mère ultime	.....
Adresse complète de l'entité mère ultime	..... ..... .....
Les données ci-dessous ne doivent être complétées que si l'entité mère ultime n'est pas l'entité déclarante :	.....
Dénomination de l'entité déclarante	.....
Code pays du domicile de l'entité déclarante	.....
Numéro d'identification fiscale de l'entité déclarante	.....
Adresse complète de l'entité déclarante	..... ..... .....

CERTIFIÉ CONFORME .....(date)

.....(signature)

## NOTICE EXPLICATIVE – 275 CBC NOT

### OBLIGATION DE NOTIFICATION EN MATIÈRE DE DÉCLARATION PAYS PAR PAYS

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

Articles visés: Art. 321/2 et 321/3 du Code des impôts sur les revenus 1992.

#### Remarques préliminaires

L'article 321/3 CIR 92 instaure une **obligation de notification** pour les entités constitutives belges d'un groupe multinational qui doivent introduire une déclaration pays par pays conformément à l'article 321/2, § 4 CIR 92. Ces entités belges constitutives doivent faire savoir à l'administration fiscale belge, au plus tard le dernier jour de la période déclarable du groupe multinational, si elles sont l'entité mère ultime, l'entité mère de substitution ou l'entité constitutive belge conformément à l'article 321/2, § 2 CIR 92; si elles ne sont ni l'une ni l'autre, elles doivent indiquer l'identité de l'entité déclarante.

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

#### Définitions

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

#### Abréviations utilisées

CIR 92	(du) Code des impôts sur les revenus 1992
NIF	Numéro d'identification fiscale ou Tax Identification Number (TIN) <a href="http://www.oecd.org">Tax identification numbers (TINs) - Organisation for Economic Co-operation and Development (oecd.org)</a>

#### Codes pays

Pour les codes de pays, la norme ISO 3166-1 alpha-2 est utilisée. Vous pouvez trouver la liste sur le site du SPF Economie. Le lien est le suivant: [Codes pays](#). Le fichier 'ISO-alpha2' contient les codes 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 321/2, § 5, van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om, inzake verrekenprijzen, te voldoen aan de notificatieplicht inzake het landenrapport

275 CBC NOT | 1/2

Name: .....

.....

.....

.....

Company Number : .....

**Federal Public Service**  
**FINANCE**  
 General Administration of  
**TAXES**  
*Income taxes*

**Assessment year ....**  
**(Reporting fiscal year from .....**  
**until..... )**

**Notification obligation concerning  
 Country-By-Country Report**

	To tick/complete
This notification is a :	
• first notification	<input type="checkbox"/>
• modification of your previous notification	<input type="checkbox"/>
• termination of your notification obligation	<input type="checkbox"/>
<b>1. Reporting Ultimate Parent entity</b>	
Your company is the ultimate parent entity	<input type="checkbox"/>
<b>2. Reporting Surrogate Parent Entity</b>	
Your company is the surrogate parent entity	<input type="checkbox"/>
<b>3. Reporting Belgian group entity as described in Article 321/2, § 2 ITC 92</b>	
Your company is a Belgian constituent entity as described in Article 321/2, § 2 ITC 92 in which that group entity is designated for intra-EU exchange only (see Directive 2016/881 Part II, Article 1(b))	<input type="checkbox"/>
To tick when the ultimate parent company has refused to make available the necessary information as described in Article 321/2, § 2 ITC 92	<input type="checkbox"/>
<b>4. Your company is not the reporting entity</b>	
Your company is not the reporting entity	<input type="checkbox"/>
<b>5. Additional information</b>	
Name of the ultimate parent entity	.....
Country code of the ultimate parent entity	.....
Tax identification number of the ultimate parent entity	.....
Full address of the ultimate parent entity	..... ..... .....
Data below to be completed only if the ultimate parent entity is not the reporting entity:	
Name of the reporting entity	.....
Country code of the country where the reporting entity is resident	.....
Tax identification number of the reporting entity	.....
Full address of the reporting entity	..... ..... .....

CERTIFIED..... (Date)

..... (Signature)

## EXPLANATORY NOTE – 275 CBC NOT

### NOTIFICATION OBLIGATION CONCERNING COUNTRY-BY-COUNTRY REPORT

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

Relevant articles: Art. 321/2 and 321/3 of the Income Tax Code 1992.

#### Preliminary notes

Article 321/3 ITC 92 introduces **a notification obligation** for Belgian constituent entities of a multinational group which have to submit a country-by-country report according to Article 321/2, § 4 ITC 92. These Belgian constituent entities have to inform the Belgian tax administration at the very latest on the last day of the reporting fiscal year of the multinational group if they are the ultimate parent entity, the surrogate parent entity or the Belgian constituent entity as described in Article 321/2, § 2 ITC 92, or, if they are none of those, they have to indicate the identity of the reporting entity.

When a Belgian constituent entity is confronted with the notification obligation according to Article 321/2, § 4 ITC 92, it will have to make its best efforts to deliver a country-by-country report with respect to the multinational group which is as completely as possible. A minimum effort to be expected by the Belgian constituent entity is that it takes contact with its ultimate parent entity to obtain that information. If, however, **the ultimate parent entity continues to refuse sharing the information with the Belgian constituent entity**, the Belgian constituent entity will still have to submit a country-by-country report with all the information it has at its disposal and moreover it will **have to inform the Belgian administration of this refusal** according to Article 321/2, § 2 ITC 92. It has been agreed upon within the EU that in such case each member State is informed of such refusal.

#### Definitions

For further explanation of the terms ultimate parent entity, surrogate parent entity, (Belgian) constituent entity and reporting entity, reference is made to Article 321/1 ITC 92.

#### Used Abbreviations

ITC 92	(of the) Income Tax Code 1992
FIN	Fiscal Identification Number or 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>

#### 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: [Country codes](#) The file 'ISO-alpha2' contains the country codes.

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

FILIP

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

V. VAN PETEGHEM