



Algemene administratie van de
Fiscaliteit

Exp. : North Galaxy A24, Koning Albert II laan., 33 bus 25, 1030 Brussel, België

Centrale diensten
Operationele Expertise en Ondersteuning
Internationale Betrekkingen

Nationale rapportering van landenrapporten

**Richtlijnen voor de indieners van
landenrapporten in XML-formaat**

Uw bericht van :

Uw kenmerk :

Ons kenmerk :

Bijlage(s) :
1

Nationale rapportering van landenrapporten aan de FOD Financiën

Richtlijnen voor de opmaak en indiening van CbC XML-bestanden

A. Inleiding

Dit document met bijlage is bestemd voor entiteiten van multinationale groepen die bij de FOD Financiën een landenrapport moeten indienen (« Country-by-Country Reporting »).

Het document in bijlage verstrekt een overzicht van alle validatieregels van toepassing op de inlichtingen op te nemen in het landenrapport. Dit landenrapport moet elektronisch worden ingediend via het [portaal MyMinfinPro BEPS13](#).

B. CBC XML User Guide

De landenrapporten moeten worden opgemaakt in XML-formaat op basis van het Country-by-Country Reporting XML schema v.1.0.1. De handleiding [OESO Country-by-Country Reporting XML Schema User Guide for Tax Administrations¹](#) (hierna: CBC User Guide) verduidelijkt welke inlichtingen moeten worden opgenomen voor elk data element in het landenrapport dat voorkomt in het CbC XML Schema v1.0.1.

Deze CBC User Guide volgt de structuur van het CbC XML Schema en geeft toelichting voor het invullen van de elementen en de attributen.

De hoofdelementen van het CbC XML Schema zijn:

¹ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations.htm> (versie 1.0.1 - September 2017).

- 1) **Message Header:** bevat unieke referenties met kenmerken van het landenrapport,
- 2) **De identificatiegegevens** die voor de rapporterende entiteit en iedere groepsentiteit moeten worden verstrekt,
- 3) **De body van het CbC XML-bestand** met de rapporteerbare gegevens over de rapporterende entiteit en iedere groepsentiteit, evenals een samenvatting van de activiteiten van de multinationale groep zoals vereist door het 'Country-by country' rapporteringsmodel.

De aanwezigheidsvereiste van een data element kan verschillen tussen de richtlijnen in de CBC User Guide en de Belgische validatieregels. Wij raden u daarom aan om vooraleer het landenrapport in te dienen, bijzondere aandacht te besteden aan de kolom "requirement" in het document met de Belgische validatieregels.

De CBC User Guide bevat ook 2 bijlagen:

- 1) **Bijlage A** bij de CbC User Guide toont een schematische weergave van het CbC XML Schema met een overzicht van alle elementen.
- 2) **Bijlage B** bij de CbC User Guide bevat een verklarende woordenlijst met alle *namespaces* die voorkomen in het CbC XML Schema.

C. Belgische validatieregels op de ingediende landenrapporten

C.I. Context

De nationaal ingediende landenrapporten worden internationaal uitgewisseld met de fiscale autoriteiten van de verdragspartners waarvan, blijkens de informatie in het landenrapport, een of meer groepsentiteiten van de multinationale groep fiscaal inwoner zijn of waarin deze aan belasting zijn onderworpen met betrekking tot activiteiten die via een vaste inrichting worden uitgeoefend. Deze internationale uitwisseling moet voldoen aan een bepaalde standaard om een kwaliteitsvolle uitwisseling mogelijk te maken. Deze standaard is in overeenstemming met de internationale reglementering.

Het is mogelijk dat deze verdragspartners landenrapporten weigeren als deze niet voldoen aan de bepalingen van de internationale reglementering. Om dit te vermijden voert de FOD Financiën een aantal validatieregels uit bij indiening van de landenrapporten.

De inhoud van het document met de Belgische validatieregels volgt de structuur en de benaming van de elementen in de CBC User Guide en het CBC XML Schema. Het document bevat volgende informatie:

- alle vereiste gegevenselementen,
- het attribuut die dit gegevenselement beschrijft,
- maximale lengte van het gegevensveld en het invoertype,
- het verplicht of optioneel karakter van de elementen,

- specificaties over de validatieregel die wordt toegepast om de waarde van het veld te controleren,
- de foutboodschap die op de ontvangstbevestiging na indiening wordt weergegeven als de specificaties niet werden nageleefd en
- de locatie (XPath) waar het element zich in het schema bevindt.

C.II. XSD-Validatie van de ingediende landenrapporten

Elk element uit het XSD-schema met de *requirement* "Validation" is verplicht in te vullen.

Indien een "**Validation**" element ontbreekt of de inhoud hiervan niet beantwoordt aan de verwachte structuur, dan zal het bestand onmiddellijk worden verworpen op basis van de foutmelding **XMLNotValid**.

Om dergelijke fouten te vermijden wordt er aanbevolen om voorafgaand aan de indiening van het CbC XML-bestand een XSD-schemavalidatie door te voeren op het CbC XML-bestand.

C.III. Algemene Validatieregels

Er zijn een aantal algemene principes en regels die moeten worden gerespecteerd bij de aanmaak van het XML-bestand en die gelden voor de volledige inhoud van het landenrapport.

Alle bedragen in het landenrapport moeten worden gerapporteerd **in één en dezelfde valuta**, zijnde ofwel de valuta die gebruikt wordt in de geconsolideerde jaarrekening, ofwel de valuta van de rapporterende entiteit indien gereguleerde jaarrekeningen of interne rapporten gebruikt worden als basis voor de rapportering. In dit laatste geval moeten alle bedragen worden omgezet in de functionele valuta van de rapporterende entiteit tegen de gemiddelde wisselkoers voor het jaar en moeten de gebruikte gemiddelde wisselkoersen vermeld worden in het element "Aanvullende informatie".

Het document met de Belgische validatieregels bevat een overzicht van de **verboden karakters** die van toepassing zijn op de inhoud van alle gegevensvelden die voorkomen in het XML-landenrapport.

Er moet altijd minstens één karakter worden ingevuld tussen een start-tag en een end-tag. Als er een dus een tag wordt gebruikt, is het niet toegelaten om het corresponderende gegevensveld leeg te laten. Dat betekent ook dat als er **uitsluitend spaties of blanco's** in de inhoud tussen bepaalde tags voorkomen dit aanleiding zal geven tot een ongeldig XML-bestand.

Het landenrapport dient te worden opgesteld in de **Engelse taal**. De circulaire² van 04/09/2017 geeft hieromtrent de nodige verduidelijkingen.

Alle datavelden aanwezig in het CbC landenrapport moeten worden opgemaakt volgens de **UTF-8 karakterset**.

² Circulaire 2017/C/56 betreffende de bijkomende aangifteverplichtingen inzake verrekenprijzen.

C.IV. Specifieke Validatieregels

Elementen met een “**Mandatory**” requirement zijn verplicht in te vullen.

Indien een “**Mandatory**” element ontbreekt of de inhoud hiervan niet beantwoordt aan de verwachte structuur, zal het landenrapport worden verworpen.

Dit is bijvoorbeeld het geval met het element “*MessageTypeIndic*”. Indien de waarde voor dit veld in de header van het XML-landenrapport ontbreekt of niet voldoet aan de voorschriften van het document in bijlage, dan zal het landenrapport worden geweigerd.

Bepaalde elementen worden gekenmerkt door de requirement “**(Optional)Mandatory**”.

Deze waarde geeft aan dat ze in principe worden vereist maar uitsluitend onder bepaalde voorwaarden.

Voor meer toelichting hierover kan u de OESO User Guide raadplegen op pagina 3.

D. Resultaat van de validatie van het ingediende landenrapport

Na de validatie van de ingediende CbC XML-bestanden ontvangt de rapporterende onderneming een **ontvangstbevestiging per mail**. Gelieve aandachtig het rapport met het validatieresultaat in bijlage bij de ontvangstbevestigingsmail te raadplegen.

Een rapport met een positief validatieresultaat geldt als **bewijs van indiening van een landenrapport die voldoet aan alle validatieregels**. Dit validatierapport kan eveneens worden geconsulteerd via het menu “historiek van de verzendingen” in MyMinfinPro BEPS13. Wij raden u aan om deze ontvangstbevestiging zorgvuldig te bewaren als bewijs van het nakomen van de administratieverplichting van art. 321/2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Het kan ook voorkomen dat de rapporterende entiteit op basis van een **ontvangstbevestiging met negatief validatieresultaat** in kennis wordt gesteld dat een aanpassing en herindiening van het opgeladen bestand noodzakelijk is. In het foutenrapport wordt aangeduid op welke punten het opgeladen bestand niet aan de kwaliteitseisen voldeed. Het initieel opgeladen bestand wordt in dit geval integraal afgekeurd en niet in aanmerking genomen voor internationale uitwisseling.

Het is belangrijk om na een verwerping van het landenrapport de passende actie te ondernemen om het ongeldig landenrapport te corrigeren en opnieuw op te laden binnen de wettelijke deadline.

E. Contactgegevens

Voor alle vragen in verband met de opmaak en indiening van de XML-landenrapporten kunt u terecht op het enig contactpunt : Beps13@minfin.fed.be