

FAQ BEPS13

1. Hoe moet een Belgische groepsentiteit omgaan met verschillen tussen haar boekjaren, rapporteringsverplichtingen en indieningstermijnen en die van een buitenlandse moederentiteit? Stel, bijvoorbeeld, dat de moederentiteit van de multinationale groep gevestigd is in Japan en dat de moederentiteit haar boekjaar afsluit op 31.03.2017. De Belgische groepsentiteit sluit haar boekjaar af op 31.12.2016. De Japanse Country-by-Country-wetgeving geldt pas voor rapporteringsperiodes die starten vanaf 01.04.2017. Voor het eerste jaar (het Belgische boekjaar dat afsluit op 31.12.2016), is Country-by-Country-rapportering dus nog niet verplicht in Japan.

- a) Op welke wijze moet de Belgische groepsentiteit tijdens het eerste jaar voldoen aan haar rapporteringsverplichtingen?

Aangezien de moederentiteit in het land van vestiging niet verplicht is om een landenrapport in te dienen voor de eerste rapporteringsperiode die begint vanaf 01.01.2016, is de Belgische groepsentiteit in principe verplicht om in België een landenrapport in te dienen op basis van de regelgeving inzake local filing¹. In het landenrapport dat de Belgische entiteit indient, kent zij zichzelf de Reporting Role 'Local Filing' toe (zo aan te duiden in het in te dienen XML-bestand).

De multinationale groep kan deze plicht inzake local filing door de Belgische groepsentiteit voorkomen door tijdig een surrogaatmoederentiteit aan te wijzen. Een surrogaatmoederentiteit is een groepsentiteit van een multinationale groep die door die multinationale groep wordt aangewezen als enige plaatsvervanger voor de uiteindelijke moederentiteit om namens die multinationale groep het landenrapport in te dienen in de staat waarvan die surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is. Hierbij kan de multinationale groep bijvoorbeeld de Belgische groepsentiteit aanwijzen als enige plaatsvervanger voor de uiteindelijke moederentiteit om namens die multinationale groep het landenrapport in te dienen bij de FOD Financiën. De FOD Financiën zal het landenrapport na ontvangst internationaal automatisch uitwisselen met de andere verdragspartners die in het rapport vermeld worden. Indien de uiteindelijke moederentiteit geen surrogaatmoederentiteit aangeduid heeft, is tijdens het eerste jaar local filing van toepassing. Een groepsentiteit kan

¹ Het indienen van het landenrapport op het niveau van het lokale rechtsgebied (België in dit geval) wanneer de uiteindelijke moederentiteit/surrogaatmoeder niet verplicht is het eigen rechtsgebied een landenrapport in te dienen. "Local filing" mag niet verward met het lokaal dossier.

enkel aangeduid worden als surrogaatmoederentiteit wanneer zij in staat is alle informatie te verkrijgen.

Indien er in meer dan één EU-lidstaat een vestiging is, kan men, voor zover dit nog mogelijk is voor boekjaar 2016, gebruik maken van de optie tot local filing in toepassing van Bijlage III, Deel II, punt 1, b, §§4-5 van de Richtlijn (EU) 2016/881 van de Raad van 25.05.2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied. Richtlijn 2016/881/EU stelt dat wanneer er in meerdere EU-lidstaten vestigingen zijn, de MNO-Groep één van die groepsentiteiten kan aanduiden om in één EU-lidstaat het landenrapport in te dienen, op voorwaarde dat het rapport volledig is. Dit vermijdt dat local filing moet worden toegepast in elke EU lidstaat waar de MNO-Groep (groep van multinationale ondernemingen) een groepsentiteit heeft.

b) Wat moet de Belgische groepsentiteit doen indien het buitenlands moederbedrijf de nodige data niet ter beschikking stelt?

Wanneer een groepsentiteit niet in staat is alle informatie te verkrijgen, kan deze niet aangeduid worden als surrogaatmoederentiteit. De Belgische entiteit(en) moet(en) bijgevolg individueel in België een landenrapport via local filing indienen, met als Reporting Role 'Local Filing' (zo aan te duiden in het XML-formulier).

De Belgische groepsentiteit zal haar ultieme moederentiteit verzoeken om haar al de nodige informatie te verschaffen teneinde te voldoen aan haar verplichtingen om een landenrapport in te dienen. Indien een Belgische groepsentiteit desondanks niet alle vereiste informatie verkregen of verworven heeft om voor de multinationale groep te rapporteren, zal de Belgische groepsentiteit een landenrapport indienen met alle verkregen of verworven informatie waarover zij beschikt, en zal zij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen ervan in kennis stellen dat de uiteindelijke moederentiteit geweigerd heeft om de vereiste informatie beschikbaar te stellen.

De indiener stelt de FOD Financiën hiervan in kennis door bij indiening in MyMinfinPro het vakje 'Onvolledige aangifte' aan te vinken. De Belgische administratie zal alle lidstaten van de Europese Unie, alsook de Europese Commissie, op de hoogte brengen van die weigering.

De regel voor indiening in één EU-lidstaat die in het antwoord op vraag a) beschreven werd, is in dit geval geen optie, aangezien de indiener niet kan voldoen aan de voorwaarde dat het rapport volledig is.

c) Een jaar later, in dezelfde groep met Japanse moederentiteit als hierboven beschreven, sluit de Japans moederentiteit haar boekjaar af op 31.03.2018 en de Belgische groepsentiteit op 31.12.2017. In lijn met de Country-by-Country-wetgeving in Japan,

moet de moederentiteit haar Country-by-Country rapport (landenrapport, 275CBC) indienen tegen 31.03.2019.

- (i) Moet de Country-by-Country-notificatie (275CBC NOT) in België gebeuren tegen 31.12.2017? Of kan dit tegen 31.03.2018?

31.03.2018

- (ii) Moet de master file (groepsdossier, 275MF) ingediend worden tegen 31.03.2019 wegens alignering met het boekjaar van de moederentiteit, of moet de master file alsnog voor 31.12.2018 ingediend worden?

31.03.2019

- d) Stel dat de moederentiteit van de groep haar boekjaar afsluit op 31.12.2017, terwijl de Belgische groepsentiteit haar boekjaar al op 30.06.2017 afsluit. Moeten de financiële gegevens dan gepro-rateerd te worden in het landenrapport (275CBC), of mogen de financiële gegevens van het boekjaar dat op 30.06.2017 afgesloten werd als zodanig opgenomen worden in het landenrapport, samen met de financiële data van de moederentiteit met einde boekjaar per december 2017?

Het landenrapport heeft betrekking op de rapporteringsperiode van de multinationale groep. Voor groepsentiteiten moet het landenrapport op een consistente basis, naar goeddunken van de rapporterende entiteit de volgende informatie weergeven:

- (i) informatie over de boekjaren van de relevante groepsentiteiten die eindigen op dezelfde datum als de rapporteringsperiode van de multinationale groep of die eindigen binnen de periode van 12 maanden die voorafgaat aan die datum,
OF
- (ii) informatie over alle relevante groepsentiteiten waarover gerapporteerd wordt voor de rapporteringsperiode van de rapporterende entiteit.

Pro-rateren is in dit geval bijgevolg niet toegestaan.

2. Kan een niet-tijdige automatische uitwisseling van een landenrapport (275CBC) door een partnerland negatieve gevolgen hebben voor een betrokken belastingplichtige of een rapporterende entiteit?

Het OESO-rapport met betrekking tot BEPS Actie 13 maakt melding van indiening onder local filing indien er sprake is van systematische nalatigheid bij de bevoegde autoriteiten van een partnerland. De modaliteiten van deze voorziening worden momenteel binnen OESO onderhandeld en liggen voorlopig nog niet vast.

3. Behandeling van minderheidsparticipaties?

Overeenkomstig de bepalingen in de OESO implementatierichtlijnen omtrent landenrapportering wordt een entiteit die in de consolidatiekring van de multinationale groep wordt opgenomen volgens de vermogensmutatiemethode niet aangemerkt als zijnde een groepsentiteit. Deze entiteit is bijgevolg vrijgesteld van alle rapporterings- en documentatieverplichtingen ingevolge van artikelen 321/1 - 321/7 WIB 92.

4. De Belgische groepsentiteit is een 50/50 joint venture: wie moet wat rapporteren in dit geval?

a) Landenrapport (275 CBC):

Overeenkomstig de bepalingen in de OESO implementatierichtlijnen omtrent landenrapportering moeten de geldende boekhoudkundige regels gevolgd worden. Wanneer een groepsentiteit volgens de geldende boekhoudkundige regels mee in de consolidatiekring opgenomen werd volgens de methode van integrale consolidatie, dan moeten de cijfers van deze groepsentiteit voor 100% opgenomen worden in het landenrapport van de multinationale groep. Indien de groepsentiteit onder een evenredige consolidatie werd opgenomen in de consolidatiekring van de multinationale groep, dan moeten de cijfers die betrekking hebben op deze groepsentiteit evenredig naar het percentage waarvoor ze geconsolideerd werden worden opgenomen in het landenrapport van de multinationale groep. Dienaangaande kan het dus voorkomen dat een entiteit in meer dan één landenrapport voorkomt.

b) Notificatie (275 CBC NOT):

De Belgische groepsentiteit moet slechts één notificatieformulier insturen.

In het geval dat de Belgische groepsentiteit een joint venture is, wordt de voorkeur eraan gegeven om de Belgische administratie op de hoogte te brengen van de rapporterende entiteit van de multinationale groep waarbinnen de Belgische groepsentiteit volgens de methode van integrale consolidatie werd opgenomen in de consolidatiekring.

Indien de Belgische groepsentiteit enkel door middel van evenredige consolidatie werd opgenomen in de consolidatiekring van verschillende multinationale groepen, dan moet men de rapporterende entiteit notificeren van de multinationale groep die de grootste controle uitoefent over de Belgische groepsentiteit.

Indien dit onderscheid niet kan gemaakt worden, dan moet men de rapporterende entiteit van de multinationale groep notificeren van de multinationale groep die de grootste omzet heeft zoals blijkt uit de geconsolideerde jaarrekeningen van de multinationale groepen waarbinnen de Belgische groepsentiteit werd opgenomen in de consolidatiekring.

c) Groepsdossier (275 MF):

De groepsentiteit moet één groepsdossier indienen met betrekking tot de MNE groep volgens de regels van formulier 275 CBC NOT.

d) Lokaal dossier (275 LF):

De Belgische groepsentiteit moet één lokaal dossier indienen. In dat formulier moet men alle transacties opnemen die betrekking hebben tot de verbonden ondernemingen van de multinationale groepen waarvan de Belgische groepsentiteit deel uitmaakt.

5. Overname/fusie/splitsing gedurende het boekjaar – hoe rapporteren?

a) Landenrapport (275 CBC):

Overeenkomstig de bepalingen in de OESO implementatierichtlijnen omtrent landenrapportering moeten de geldende boekhoudkundige regels gevolgd worden. Indien de multinationale groep voor de overname, fusie of splitsing een geconsolideerde jaarrekening opmaakt, dan zal voor die periode een landenrapport moeten opgemaakt worden met daarin alle groepsentiteiten die mee werden opgenomen in de consolidatiekring.

Het maakt in dit opzicht niet uit of de Belgische groepsentiteit zijn boekjaar al dan niet afsluit, men moet enkel kijken op groepsniveau.

b) Notificatie (275 CBC NOT):

De Belgische groepsentiteit brengt de Belgische administratie op de hoogte van de rapporterende entiteit van de multinationale groep waartoe zij behoort op het einde van de rapporteringsperiode van die multinationale groep.

c) Groepsdossier (275 MF):

De Belgische groepsentiteit moet 12 maanden na het einde van de rapporteringsperiode van de multinationale groep waartoe zij behoort een groepsdossier indienen met betrekking tot die multinationale groep.

d) Lokaal dossier (275 LF):

De Belgische groepsentiteit moet samen met haar aangifte een lokaal dossier indienen. In dat formulier moet men alle transacties opnemen die betrekking hebben tot de multinationale groepen waarvan de Belgische groepsentiteit deel uitmaakt of heeft uitgemaakt gedurende haar boekjaar.

Voor de bepaling van de drempel van 1 miljoen euro aan grensoverschrijdende transacties moet rekening gehouden worden met de transacties naar alle verbonden ondernemingen.

6. Korte/lange boekjaren of rapporteringsperiodes

Indien een multinationale groep of een Belgische groepsentiteit een rapporteringsperiode of respectievelijk boekjaar heeft dat korter of langer is dan 12 maanden, moet de omzet geprorateerd worden naar een periode van 12 maanden om te bepalen of deze multinationale groep of respectievelijk Belgische groepsentiteit de verschillende drempelwaarden waarvan sprake in artikelen 321/2 WIB 92, respectievelijk 321/4 en 321/5 WIB 92 heeft overschreden.

Het balanstotaal en jaargemiddelde van het personeelsbestand van de Belgische groepsentiteit moeten niet geprorateerd worden om de drempelwaarden in artikelen 321/4 en 321/5 WIB 92 af te toetsen.

De proratering is enkel van toepassing om te bepalen of een multinationale groep of Belgische groepsentiteit onderworpen is aan de rapporterings- en documentatieverplichtingen ingevolge van artikelen 321/1 – 321/7 WIB 92. De gerapporteerde cijfers in de formulieren moeten niet verder geprorateerd worden.

Met betrekking tot het landenrapport geldt deze regeling evenwel enkel voor multinationale groepen die een landenrapport rechtstreeks aan de Belgische belastingadministratie overmaken.

Multinationale groepen die een landenrapport aan een andere buitenlandse belastingadministratie overmaken kunnen onderworpen zijn aan andere regels (bijvoorbeeld dat zij de omzet niet moeten prorateren). In dat geval zal de Belgische belastingadministratie rekening houden met de buitenlandse regelgeving.

7. Moeten uitzonderlijke (niet-recurrente) opbrengsten mee in aanmerking genomen worden voor de bepaling van de drempel in artikel 321/2 WIB 92 (zie formulier 275 CBC NOT)?

Ja, in tegenstelling tot bij de drempels zoals bepaald in artikelen 321/4 (275 MF) en 321/5 (275 LF) WIB 92 moeten de uitzonderlijke opbrengsten mee opgenomen worden in de totale geconsolideerde bedrijfsopbrengsten om te bepalen of de drempelwaarde in artikel 321/2 WIB 92 werd overschreden.

Deze regeling geldt evenwel enkel voor multinationale groepen die een landenrapport rechtstreeks aan de Belgische belastingadministratie overmaken. Multinationale groepen die een landenrapport aan een andere buitenlandse belastingadministratie overmaken kunnen onderworpen zijn aan andere regels (bijvoorbeeld dat zij niet eisen dat deze uitzonderlijke opbrengsten mee opgenomen worden). In dat geval zal de Belgische belastingadministratie rekening houden met deze buitenlandse regels.

8. Formulier 275 CBC – tabel 2: hoe de belangrijkste bedrijfsactiviteiten per entiteit bepalen en hoeveel mogen er maximaal aangekruist worden.

De rapporterende entiteit is vrij te bepalen wat de belangrijkste bedrijfsactiviteit(en) is (zijn) van haar groepsentiteiten. In principe kunnen alle kolumnen in tabel 2 aangeduid worden. De rapporterende entiteit kan hieromtrent desgewenst een toelichting opnemen in tabel 3 'Aanvullende gegevens' van het formulier.

9. Een vennootschap voert in 2016 constructiewerkzaamheden uit, en heeft hierdoor een vaste inrichting en btw-nummer in België. De operationele activiteiten stoppen in 2016. In 2017 zijn er geen operationele activiteiten in België maar wordt de btw-registratie behouden. Bijgevolg wordt voor 2017 een 'nihil' aangifte vennootschapsbelasting ingediend voor de vaste inrichting.

a) Moet deze vaste inrichting nog vermeld worden in het landenrapport (275CBC) van 2017, aangezien er wel een btw-nummer is, ook al is de operationele activiteit van de vaste inrichting stopgezet? Aangezien de vaste inrichting geen inkomsten meer heeft, maakt ze ook geen afzonderlijke jaarrekening op met het oog op de financiële verslaggeving, op het naleven van de reglementering, op het aangeven van de belastingen of op interne beheerscontrole. Bijgevolg is de vaste inrichting geen groepsentiteit, waardoor deze ons inziens niet moet opgenomen worden in het landenrapport (275CBC).

Akkoord

b) Moet in dit geval nog een CbC notificatie (275CBC NOT) ingediend worden in België voor 2017?

Neen

10. Uiteindelijke moederentiteit in land A, vaste inrichting in België met een boekjaar dat eindigt op 31.12.2017 en de notificatie (275CBC NOT) in te dienen op 31.03.2018 (rekening houdend met de administratieve tolerantie voor 2017, België heeft geopteerd voor het indienen van de notificaties op de einddatum van het boekjaar van de groep). Er kan een verschil zijn tussen de indieningstermijnen van de notificaties in de verschillende landen.

Onderneming X (in land C) is aangeduid als surrogaatmoederentiteit om het landenrapport (275CBC) in te dienen en was opgenomen in de notificatie als rapporterende entiteit. In september 2018 beslist de groep dat de uiteindelijke moederentiteit het landenrapport (275CBC) zal indienen.

a) Wat zijn de gevolgen hiervan?

Geen gevolgen

b) Zal de Belgische onderneming worden beschouwd als een ten onrechte indiener?

Nee

11. Een entiteit is vereffend na de notificatie en vervolgens wijzigt de rapporterende entiteit. Moet deze wijziging in het jaar waarin de onderneming (vaste inrichting) is vereffend worden behandeld? Zo ja, hoe?

Geen actie vereist

12. Is het mogelijk om een gezamenlijke CbC notificatie (275CBC NOT) in te dienen voor alle Belgische entiteiten van dezelfde groep?

Neen

13. Beleid inzake kosten toewijzing : moeten transacties tussen buitenlandse ondernemingen (niet onderworpen aan verrekenprijsdocumentatie in hun land) opgenomen worden?

Ja

14. Moet het groepsdossier (275MF) ook diensten en financiële transactie bevatten tussen twee Belgische entiteiten.

Ja

15. Een Belgische entiteit die deel uitmaakt van een multinationale groep heeft een buitenlandse vaste inrichting. Moeten de intragroepsactiviteiten toegewezen aan de vaste inrichting opgenomen worden in deel B van het lokaal dossier (275LF) van de Belgische entiteit?

Ja

16. Wanneer geen gegevens per bedrijfseenheid beschikbaar zijn zal de Belgische entiteit als één bedrijfseenheid worden beschouwd ?

Ja

17. Eigen (her-)verzekeringspremies: moet een eigen herverzekeringspremie opgenomen worden in de vakken B4 en B5 van het lokaal dossier (275LF) of is de opname in één van beide voldoende?

Opname in één van beide is voldoende

18. Het groepsdossier (275MF) en lokaal dossier (275LF) moet enkel opgemaakt en ingediend worden wanneer de groep minstens één buitenlandse entiteit of vaste inrichting bevat. Indien de groep enkel uit Belgische entiteiten bestaat, is het dan niet nodig om aan de nieuwe rapporteringsverplichting te voldoen?

Zodra drempel overschreden en die deel uitmaakt van een multinationale groep ontstaat de verplichting tot indiening 275MF en 275LF

19. Sectie A4 van het lokaal dossier (275LF): Het Koninklijk Besluit van 2 December stelt dat minstens het kaderniveau beschreven moet worden. Daarnaast stelt het Koninklijk Besluit dat enkel de structuur voor fiscale doeleinden opgenomen moet worden.

a) Is het voldoende om enkel de fiscale rapporteringslijn toe te lichten?

Ja

b) Indien deze functie niet aanwezig is in België, moeten dan enkel de vijf hoogstgeplaatste werknemers vermeld te worden met betrekking tot fiscale aspecten?

Ja

20. Sectie B3 van het lokaal dossier (275LF): Stel dat een bedrijfseenheid een goederentransactie heeft met verbonden entiteit in land Y van 20.000 EUR en met verbonden entiteit in land Z van 7.000 EUR.

a) Moeten deze transacties geaggregeerd gerapporteerd worden op één lijn in de tabel?

Ja

- b) **Moet de materialiteitsvereiste van 25.000 EUR toegepast worden op elke afzonderlijke transactie, of op het geaggregeerd bedrag van alle transacties samen?**

Transactie per transactie maar opgelet materialiteitsvereiste is enkel toegelaten voor non-core business

21. **Bijvoorbeeld: Een multinationale groep heeft haar hoofdhuis in België. Daarnaast heeft de groep ook een andere Belgische vennootschap met buitenlandse vaste inrichting, die dienst doet als financieringsvennootschap van de groep.**

- a) **Moeten alle financieringstransacties met andere buitenlandse groepsentiteiten (i.e. niet het Belgische hoofdhuis) mee opgenomen worden in het lokaal dossier van de financieringsvennootschap?**

Ja

- b) **De transacties tussen de vaste inrichting en België worden opgenomen, maar hoe moeten we omgaan met de rapportering van de andere intercompany transacties tussen de vaste inrichting en verbonden partijen buiten België?**

Alle grensoverschrijdende transacties & dealings moeten opgenomen worden zowel van het hoofdhuis als deze van de vaste inrichting

22. **Deel B van het lokaal dossier – interpretatie van functies: mag de segmentatie gebeuren op basis van bestaande management accounts, of moet verdere opdeling van kosten gemaakt worden op transactioneel niveau? Welk niveau van detail wordt hier beoogt door de Belgische administratie.**

Segmentatie o.b.v. de bestaande management rapportering volstaat

23. **Een onderneming met verschillende bedrijfseenheden segmenteert vaak de profit en loss statement tot op het niveau van de bedrijfswinst. Aan welke bedrijfseenheid moet de lening die wordt toegekend aan de volledige vennootschap dan toegekend worden, en bijgevolg bij welke bedrijfseenheid moeten de interesten voor deze lening genoteerd worden?**

Als deze niet aan een specifieke bedrijfseenheid kan worden toegewezen dan aparte bedrijfseenheid "andere" te maken en daar aan toe te rekenen

24. Moet de opdeling van de resultatenrekening per bedrijfseenheid exact aansluiten bij de resultatenrekeningen (omzet/kostprijs van verkochte goederen /operationele kosten/operationele winst) van de lokale jaarrekening (segmentatie moet opgemaakt worden volgens de lokale GAAP en niet volgens management GAAP/IFRS)

Als management rapportering op basis van NIET BE-GAAP/IFRS gebeurt mag deze zo gerapporteerd worden in deel B 2 mits dit duidelijk wordt vermeld in de kolom van de gebruikte boekhoudstandaard Veronderstelling = Overige tabellen B zelfde standaard

25. Verschillende bedrijfseenheden: blijft er dan een soort "rest bedrijfseenheid" over waarop eveneens de criteria moeten toegepast worden?

Ingeval er nog een "rest" zou overblijven kan u de benaming "andere" hanteren en daar alles op rapporteren

26. Lokaal dossier (275LF) vakken B7-B9: enkel grensoverschrijdende transacties tussen ondernemingen, verbonden leningen, cashpooling en handelsvorderingen en -schulden per bedrijfseenheid moeten opgenomen worden?

Ja

27. Lokaal dossier (275LF) vak B3: immateriële, materiële en financiële vaste activa. Moeten de aankopen of verkopen van deze activa in rekening worden gebracht voor het bepalen van de drempel van 1.000.000 EUR? In vele gevallen zijn dit geen recurrente verrichtingen, maar hebben zij een impact op de drempel.

Ja

28. Moeten we het financieel centrum als een aparte bedrijfseenheid worden beschouwd?

Ja indien dit zo in de rapportering wordt vermeld.

29. Lokaal dossier (275LF) vak A8: wanneer een onderneming geen jaarrekening volgens het volledig schema moet neerleggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België, zijn de in te vullen gegevens deze van de geconsolideerde jaarrekening of van de jaarrekening van de vennootschap zelf?

De gegevens van de jaarrekening van de vennootschap zelf moeten ingevuld worden.

30. Lokaal dossier (275LF) vak A8: een onderneming geen jaarrekening volgens het volledig schema moet neerleggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België

Welke gegevens moet een kredietinstelling of een verzekeringsinstelling invullen ?

De gegevens volgens het specifieke model dat zij moeten neerleggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België. Wanneer geen overeenstemming mogelijk is moet een PDF-bijlage in het deel C1 'Andere documenten' worden toegevoegd.

31. Hoe moet een kredietinstelling of een verzekeringsinstelling de grensbedragen voor het lokaal dossier (275LF) volgens artikel 321/5 WIB92 berekenen ?

Enkel het totaal van de verzekeringspremies moet in aanmerking te worden genomen zijnde :

- Technische rekening niet-levensverzekering : Verdiende premies, onder aftrek van herverzekering;
- Technische rekening levensverzekering : Premies, onder aftrek van herverzekering.

Het gaat om de volgende rekeningen :

- Technische rekening niet-levensverzekering :
 - 710 Verdiende premies, onder aftrek van herverzekering
 - 712 Opbrengsten van beleggingen
 - 714 Overige technische opbrengsten, onder aftrek van herverzekering
- Technische rekening levensverzekering :
 - 720 Premies, onder aftrek van herverzekering
 - 722 Opbrengsten van beleggingen
 - 724 Overige technische opbrengsten, onder aftrek van herverzekering
- Niet-technische rekening :
 - 730 Opbrengsten van beleggingen
 - 732 Overige opbrengsten

32. Is de verplichting om de verrekenprijsdocumentatie ook van toepassing op een consortium ?

Ja, voor een consortium bedoeld in artikel 10 W.Venn. tenzij de vermogensmutatiemethode wordt gebruikt.