

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

Groepsdossier

I. Organisatiestructuur

.....
.....

II. Beschrijving van de aard van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep

.....
.....

III. Immateriële activa van de multinationale groep (zoals gedefinieerd in Hoofdstuk VI van de OESO-richtlijnen inzake verrekenprijzen voor multinationale ondernemingen en voor belastingadministraties)

.....
.....

IV. Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep

.....
.....

V. Financiële en fiscale positie van de multinationale groep

.....
.....

BIJLAGEN		Leesbare PDF toegevoegd
I.	Organisatiestructuur	<input type="checkbox"/>
II.	Beschrijving van de aard van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep	<input type="checkbox"/>
III.	Immateriële activa van de multinationale groep (zoals gedefinieerd in hoofdstuk VI van de OESO-richtlijnen inzake de verrekenprijzen voor de multinationale ondernemingen en voor de belastingadministraties)	<input type="checkbox"/>
IV.	Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep	<input type="checkbox"/>
V.	Financiële en fiscale positie van de multinationale groep	<input type="checkbox"/>

VOOR ECHT VERKLAARD,

..... (datum)

..... (handtekening)

SPECIMEN

TOELICHTING – 275 MF

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

Bedoeld artikel:

Art. 321/4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerking

Deze opgave moet dienen om een overzicht te geven van de multinationale groep, inclusief de aard van de bedrijfsactiviteiten, de immateriële vaste activa, de financiële verrichtingen binnen de groep en de geconsolideerde financiële en fiscale positie van de multinationale groep, haar algehele verrekenrijspolitiek en de wereldwijde allocatie van haar inkomsten en economische activiteiten.

Algemene Toelichting

Het groepsdossier mag opgenomen worden in het daartoe bestemde tekstvak en/of als bijlage(n). Gelieve, in het tekstvak te noteren "Zie bijlage(n)" wanneer het groepsdossier enkel als bijlage(n) wordt ingediend. Het is niet nodig om voor ieder deel een afzonderlijke bijlage in te dienen.

Opgelet: indien u wenst gebruik te maken van bijlagen, moeten deze in de vorm van een leesbare pdf (die doorzoekbare tekst bevat) worden toegevoegd.

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

<u>Kenmerk</u>	<u>Toegestaan</u>	<u>Geweigerd</u>
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)		x

levert weinig winst op in termen van volume)		
Bestanden gecreëerd met een andere software en waarvan de extensie gewijzigd werd in .pdf		x
PDF-bestanden in een ander formaat dan DINA4 of US Letter		x
Javascrpts		x

Toelichting per tekstvak

I. *Organisatiestructuur*

Schema waarin de juridische structuur en de eigendomsstructuur van de multinationale groep en de geografische locatie van de bedrijfsentiteiten wordt beschreven.

II. *Beschrijving van de aard van de bedrijfsactiviteiten van de multinationale groep*

Algemene schriftelijke beschrijving van de multinationale groep, waaronder:

- de belangrijkste bronnen van de ondernemingswinst;
- een beschrijving van de bevoorradingsketen voor de vijf grootste producten en/of diensten van de groep op basis van omzet alsook de andere producten en/of diensten die meer dan 5 procent bedragen van de totale geconsolideerde groepsomzet. De vereiste beschrijving mag de vorm hebben van een schema of diagram;
- een lijst en een korte beschrijving van belangrijke dienstverleningsovereenkomsten tussen entiteiten van de multinationale groep, andere dan diensten op het vlak van onderzoek- en ontwikkeling (O&O), met onder andere een beschrijving van de capaciteiten van de voornaamste locaties die belangrijke diensten verlenen en van de verrekenrijspolitiek voor het toerekenen van de servicekosten betreffende die diensten en het vaststellen van de te betalen prijzen voor deze intra-groepsdiensten;
- een beschrijving van de belangrijkste geografische markten voor de producten en diensten van de groep waarnaar wordt verwezen naast de tweede streepje hierboven;
- een korte schriftelijke functionele analyse waarin de belangrijkste bijdragen aan waardecreatie door individuele entiteiten binnen de groep worden beschreven, i.e. uitgeoefende sleutelfuncties, belangrijke gelopen risico's, en belangrijke gebruikte activa;

- een beschrijving van belangrijke reorganisaties, overnames en afsplitsingen die plaats vonden tijdens de rapporteringsperiode.

III. Immateriële activa van de multinationale groep (zoals gedefinieerd in hoofdstuk VI van de OESO-richtlijnen inzake verrekenprijzen voor multinationale ondernemingen en voor belasting-administraties)

Een algemene beschrijving van de globale strategie van de multinationale groep voor de ontwikkeling, de eigendom en de exploitatie van immateriële activa, waaronder de locatie van de voornaamste O&O-faciliteiten en de locatie van het O&O-management.

Een lijst van immateriële activa of groepen van immateriële activa van de multinationale groep die belangrijk zijn voor verrekenprijzaangelegenheden, met vermelding van de entiteiten die er de juridische eigenaar van zijn.

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

Een algemene beschrijving van de verrekenprijspolitiek van de groep in verband met O&O en immateriële activa.

Een algemene beschrijving van alle belangrijke overdrachten van belangen in immateriële activa tussen verbonden ondernemingen gedurende de betreffende rapporteringsperiode, met inbegrip van de betrokken entiteiten, landen en betaalde vergoedingen.

IV. Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep

Een algemene beschrijving van hoe de groep gefinancierd wordt, waaronder belangrijke financieringsafspraken met niet-verbonden kredietverstrekkers.

De identificatie van alle entiteiten van de multinationale groep die een centrale financieringsfunctie uitoefenen binnen de groep, met vermelding van het land naar het recht waarvan de entiteit georganiseerd is en de plaats van werkelijke leiding van die entiteit.

Een algemene beschrijving van de algemene verrekenprijspolitiek van de multinationale groep in verband met de financieringsafspraken tussen verbonden entiteiten.

V. Financiële en fiscale positie van de multinationale groep

De geconsolideerde jaarrekening van de multinationale groep voor de betreffende rapporteringsperiode indien deze ook anderszins wordt opgemaakt voor financiële verslaggeving, doeleinden van wetgevende aard, intern management, voor fiscale of andere doeleinden.

Een lijst en korte beschrijving van de bestaande eenzijdige voorafgaande beslissingen (rulings) van de multinationale groep en andere regelingen met de fiscus met betrekking tot de allocatie van de inkomsten tussen de landen.