

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

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN
Algemene administratie van de
FISCALITEIT
Inkomstenbelastingen

AANSLAGJAAR
(Rapporteringsperiode
van
tot)

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"/>

Bijlage(n):

VOOR ECHT VERKLAARD,

..... (datum)

..... (handtekening)

TOELICHTING – 275MF

(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 verrekenrijpspolitiek 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.

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:

- een beschrijving van het analytische kader voor de waardeketen & functionele analyse van het concern met betrekking tot de volgende stappen:
 - Stap 1: Vaststelling van de belangrijkste drijfveren van de ondernemingswinst ('value drivers') en hun relatief belang;
 - Stap 2: Het bepalen en in kaart brengen van de belangrijkste bijdragen aan de waardecreatie door individuele entiteiten binnen de groep (inclusief een schriftelijke functionele analyse, m.b.t. uitgeoefende sleutelfuncties, belangrijke gedragen risico's en belangrijke ingezette activa);
 - Stap 3: Toewijzing van de winst aan de individuele entiteiten op basis van de waardecreatie per primaire functie;
 - Stap 4: Vergelijking en afstemming met de verrekenrijpsresultaten.
- 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 verrekenrijpspolitiek 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 gedachtenstreep hierboven;

- 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 (= TPG))

Een algemene beschrijving van de globale strategie van de multinationale groep voor de ontwikkeling, verbetering, behoud, bescherming en gebruik van de immateriële activa (development, enhancement, maintenance, protection, exploitation = DEMPE), waaronder de locatie van de voornaamste O&O-faciliteiten en de locatie van het O&O-management:

Een beschrijving van het analytische kader voor de DEMPE-functies van de immateriële activa met betrekking tot de volgende stappen (zie paragraaf 6.34 TPG):

- Stap 1: Identificatie van de immateriële activa en de risico's verbonden m.b.t. DEMPE;
- Stap 2: identificatie van de contractuele overeenkomsten met speciale aandacht voor het bepalen van de juridische eigendom van de immateriële activa en de contractuele rechten en verplichtingen, met inbegrip van de contractueel gedragen risico's in de betrekkingen tussen de verbonden ondernemingen;
- Stap 3: identificatie van de partijen die DEMPE-functies uitoefenen, door middel van een functionele analyse en in het bijzonder welke partijen eventuele uitbestede functies controleren en specifieke, economisch significante risico's beheersen;
- Stap 4: bevestiging van de samenhang tussen de bepalingen van de relevante contractuele regelingen en het werkelijk gedrag van de partijen, en vaststelling of de partij die economisch significante risico's op zich neemt, de risico's beheerst en over de financiële draagkracht beschikt om de risico's in verband m.b.t. DEMPE op zich te nemen;
- Stap 5: afbakening van de eigenlijke gecontroleerde transacties m.b.t. DEMPE-functies in het licht van de juridische eigendom van de immateriële activa, de andere relevante contractuele betrekkingen en het gedrag van de partijen, met inbegrip van hun relevante bijdragen m.b.t. functies, activa en risico's;
- Stap 6: waar mogelijk, vaststelling van de marktconforme prijzen voor deze transacties in overeenstemming met de bijdragen van elke partij in de uitgeoefende functies, de ingezette activa en de gedragen risico's.

Een lijst van immateriële activa of groepen van immateriële activa van de multinationale groep die belangrijk zijn voor verrekenprijsaangelegenheden, met vermelding van de entiteiten die er de juridische eigenaar van zijn en de entiteiten die een DEMPE-functie vervullen met betrekking tot deze immateriële activa.

Een lijst van de overgedragen of gebruikte moeilijk te waarderen immateriële activa (hard-to-value intangibles = HTVI) van de multinationale groep, inclusief een verwijzing naar de definitie en kenmerken van deze HTVI (zie de paragrafen 6.189 en 6.190 TPG) evenals de entiteiten die er juridisch eigenaar van zijn en de entiteiten die hebben bijgedragen aan de creatie van deze HTVI.

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 verrekenrijspolitiek 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 verrekenrijspolitiek van de multinationale groep in verband met de financieringsafspraken tussen verbonden entiteiten, waarin ten minste de volgende punten zijn opgenomen (zoals gedefinieerd in het hoofdstuk X Verrekenrijpsaspecten inzake financiële transacties TPG) :

- beschrijving van de toepassing inzake de beginselen voor het vaststellen van de commerciële of financiële betrekkingen op de financiële transacties;
- bepaling van de marktvoorwaarden voor de treasury-activiteiten, met inbegrip van intra-groep leningen, cash pooling en hedging;
- behandeling van financiële garanties;
- analyse van in huis (her)verzekeringen.

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.