

Benaming :

.....

.....

.....

Ondernemingsnummer :

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN
 Algemene administratie van de FISCALITEIT
Inkomstenbelastingen

Lokaal dossier verrekenprijzen

AANSLAGJAAR ...
 (Boekjaar van..... tot))

Algemene ondernemingsinformatie

Managementstructuur van de Belgische onderneming (A1)

	Belastbaar tijdperk
Omschrijving managementstructuur van de Belgische onderneming	

Belgische organisatiestructuur - aandeelhouders of hoofdhuus (A2)

Ondernemingsnummer of identificatienummer	Naam onderneming	Landcode
.....
.....
.....

Belgische organisatiestructuur – deelnemingen (A3)

Ondernemingsnummer of identificatienummer	Naam onderneming	Landcode
.....
.....
.....

Belgische rapporteringsstructuur (A4)

Functie	Nationale of internationale rapportering	Functie van de persoon aan wie gerapporteerd wordt	Onderneming waarin deze persoon tewerkgesteld is	Land waarin deze onderneming gevestigd is
.....
.....
.....

Activiteiten van de Belgische onderneming (A5)

Identificatie bedrijfseenheid	Gedetailleerde omschrijving van de activiteiten	Ondernemingsstrategie
.....
.....
.....

Belangrijkste concurrenten (A6)

Naam	Landcode
.....
.....
.....



Kerngegevens (A7)

	Belastbaar tijdperk
<u>Uiteindelijke moederentiteit</u>	
Naam van de uiteindelijke moederentiteit
Landcode van de uiteindelijke moederentiteit
Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit
<u>Rapporteringsstructuur</u>	
Aantal bedrijfseenheden binnen de onderneming
Aantal van deze bedrijfseenheden waarvoor de drempelwaarde aan verbonden transacties is overschreden
<u>Buitenlands hoofdhuis en buitenlandse vaste inrichtingen</u>	
Uw onderneming beschikt over buitenlandse vaste inrichtingen	<input type="checkbox"/>
Landcodes waar de buitenlandse vaste inrichtingen gevestigd zijn
Uw onderneming is een Belgische vaste inrichting van een buitenlands hoofdhuis	<input type="checkbox"/>
Landcode van het buitenlands hoofdhuis
Fiscaal identificatienummer van het buitenlands hoofdhuis
<u>Herstructureringen</u>	
Uw onderneming heeft het voorwerp uitgemaakt van een overname, fusie of splitsing tijdens het huidige aanslagjaar	<input type="checkbox"/>
Uw onderneming heeft een andere onderneming of een bedrijfsactiviteit verworven tijdens het huidige aanslagjaar	<input type="checkbox"/>
Uw onderneming heeft wijzigingen in de aandeelhoudersstructuur gekend binnen de groep tijdens het huidige aanslagjaar	<input type="checkbox"/>
Uw onderneming is betrokken geweest bij een transactie inzake een immaterieel vast actief tijdens het huidige aanslagjaar	<input type="checkbox"/>

Overzicht transacties, zowel verbonden als niet-verbonden, enkel indien te vullen indien de onderneming niet verplicht is om een jaarrekening volgens het volledige schema voor ondernemingen neer te leggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België (A8)

	Belastbaar tijdperk-0	Belastbaar tijdperk-1	Belastbaar tijdperk-2
Omzet
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen
Brutowinst
Andere operationele kosten
Bedrijfswinst (-verlies) (+)/(-)

Gedetailleerde informatie over elke bedrijfseenheid die de drempelwaarde aan grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten overschrijdt in het laatste afgesloten boekjaar

Aard van de activiteiten per bedrijfseenheid (B1)

Identificatie bedrijfseenheid	Omschrijving	NACEBEL code hoofdactiviteit	NACEBEL code nevenactiviteit	Profiel	Detailprofiel
.....
.....
.....

Gegevens transacties, zowel verbonden als niet-verbonden, per bedrijfseenheid (B2)

Belastbaar tijdperk-0

Identificatie bedrijfseenheid	Boekhoudstandaard	Omzet	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	Brutowinst	Andere operationele kosten	Bedrijfswinst (-verlies) (+)/(-)
.....
.....
.....

Belastbaar tijdperk-1

Identificatie bedrijfseenheid	Boekhoudstandaard	Omzet	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	Brutowinst	Andere operationele kosten	Bedrijfswinst (-verlies) (+)/(-)
.....
.....
.....

Belastbaar tijdperk-2

Identificatie bedrijfseenheid	Boekhoudstandaard	Omzet	Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	Brutowinst	Andere operationele kosten	Bedrijfswinst (-verlies) (+)/(-)
.....
.....
.....

Verbonden grensoverschrijdende goederentransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B3)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	<u>Fabricaten, handelsgoederen, grond- en hulpstoffen</u>		<u>Immateriële vaste activa</u>		<u>Materiële vaste activa</u>	
			Verkopen aan een niet-inwoner	Aankopen bij een niet-inwoner	Verkopen aan een niet-inwoner	Aankopen bij een niet-inwoner	Verkopen aan een niet-inwoner	Aankopen bij een niet-inwoner
.....
.....
.....

VERVOLG - Verbonden grensoverschrijdende goederentransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B3)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	<u>Financiële vaste activa</u>	
			Verkopen aan een niet-inwoner	Aankopen bij een niet-inwoner
.....
.....
.....

Verbonden grensoverschrijdende dienstverleningstransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B4)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	<u>Huur, royalty's en licentievergoedingen</u>		<u>Vergoedingen voor diensten omtrent management, marketing, vorming, engineering, technische diensten, (her)verzekeringspremies en dergelijke</u>		<u>Onderzoek en ontwikkeling</u>	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....
.....
.....

VERVOLG - Verbonden grensoverschrijdende dienstverleningstransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B4)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	<u>Commissies</u>	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....
.....
.....

Verbonden grensoverschrijdende financiële transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B5)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	<u>Interesten op leningen</u>		<u>Interesten op cashpooling</u>		<u>Interesten op handelsvorderingen en -schulden</u>	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....
.....
.....

VERVOLG - Verbonden grensoverschrijdende financiële transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B5)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	<u>Garantiefees</u>		<u>In huis (her)verzekeringpremies</u>		<u>Derivaten</u>	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner	Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....
.....
.....

Andere verbonden grensoverschrijdende transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidig belastbaar tijdperk (B6)

Identificatie bedrijfseenheid	Landcodes niet-inwoner	Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen	<u>Andere</u>	
			Ontvangen van een niet-inwoner	Betalingen aan een niet-inwoner
.....
.....
.....

Verbonden leningen per bedrijfseenheid (B7)

Identificatie bedrijfseenheid	<u>Verstrekte leningen</u>				<u>Ontvangen leningen</u>			
	Begintoestand	Verhogingen	Afnames	Eindtoestand	Begintoestand	Verhogingen	Afnames	Eindtoestand
.....
.....
.....

Opgave 275 LF | 7/8

Verbonden cashpooling per bedrijfseenheid (B8)

Identificatie bedrijfseenheid	Aard van de cashpool	Bedragen in de cashpool	
	Zero-balancing of Notioneel	Begintoestand	Eindtoestand
.....			
.....			
.....			

Verbonden handelsvorderingen en -schulden per bedrijfseenheid (B9)

Identificatie bedrijfseenheid	Vorderingen				Schulden			
	Begintoestand	Verhogingen	Afnames	Eindtoestand	Begintoestand	Verhogingen	Afnames	Eindtoestand
.....								
.....								
.....								

Verrekenprijsmethodologie en -studies per bedrijfseenheid en per aard transactie (B10)

Identificatie bedrijfseenheid	Aard transacties	Methodologie of gedragslijn	Raamovereenkomst of modelcontract	Verrekenprijsstudie
.....		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
.....		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
.....		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Winstverdeling ingeval van aanwezigheid van vaste inrichtingen (B11)

Met of zonder verdrag vrijgesteld	Landcode	Resterend resultaat volgens oorsprong (+)/(-) (1431 PN)
.....		
.....		
.....		

Cost contribution overeenkomsten, advance pricing overeenkomsten, voorafgaande beslissingen en in huis (her)verzekeringen (B12)

Nummer bedrijfseenheid	Ondernemingsnummer	Naam onderneming	Omschrijving	PDF toegevoegd
.....				<input type="checkbox"/>
.....				<input type="checkbox"/>
.....				<input type="checkbox"/>

Andere documenten (optioneel) (C1)

Omschrijving	PDF toegevoegd
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>
.....	<input type="checkbox"/>

VOOR ECHT VERKLAARD,

(datum)

.....

(handtekening)

SPECIMEN

TOELICHTING – 275 LF

Lokaal dossier verrekenprijzen

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

Bedoeld artikel: Art. 321/5 Van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerkingen

Deze opgave is bestemd voor elke Belgische groepsentiteit die ingevolge het overschrijden van één van de criteria vermeld in artikel 321/5 WIB 92 gehouden is tot het indienen van een lokaal dossier bij haar aangifte m.b.t. het boekjaar waarop die aangifte betrekking heeft.

Het lokaal dossier bestaat enerzijds uit een formulier bevattende algemene ondernemingsinformatie in te vullen door elke Belgische groepsentiteit die één van de criteria vermeld in artikel 321/5 WIB 92 overschrijdt en anderzijds een gedetailleerd inlichtingenformulier per bedrijfseenheid die de drempelwaarde aan grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten overschrijdt in het laatst afgesloten boekjaar.

Inzake de verificatie van de drempelwaarde dient rekening gehouden te worden met de volgende elementen :

- enkel de grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten komen in aanmerking d.w.z. dat transacties tussen Belgische groepsentiteiten niet opgenomen dienen te worden;
- het bedrag dat vergeleken dient te worden met de drempelwaarde is de som van de volgende grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten = goederentransacties (B3) + dienstverleningstransacties (B4) + financiële transacties (B5) + andere transacties (B6).

De term bedrijfseenheid wordt verduidelijkt in artikel 321/1 WIB 92. Daarbij dient benadrukt te worden dat de concrete invulling van deze terminologie afgestemd dient te worden op de bestaande organisatie- en/of rapporteringsstructuur van de betrokken onderneming. Aldus is het geenszins de bedoeling om opsplitsingen te gaan maken zuiver voor de opmaak van dit inlichtingenformulier. Indien in voorkomend geval er binnen de betrokken onderneming geen bedrijfseenheden bestaan dan volstaat het om in het inlichtingenformulier één lijn per tabel in vullen die dan de volledige cijfers van de betrokken onderneming zal omvatten.

Alle bedragen moeten uitgedrukt worden in EUR (14 posities vóór de komma, 2 decimalen).

Verder *mag* bij het invullen van de gedetailleerde inlichtingen per bedrijfseenheid in de tabellen B3 t.e.m. B6 rekening worden gehouden met een materialiteitsvereiste van 25.000 € per transactie. Voor alle bedrijfseenheden moet dezelfde werkwijze (met of zonder materialiteitsvereiste) worden toegepast.

Gebruikte afkortingen

aj.	aanslagjaar
art.	artikel
BNI/ven.	belasting van niet-inwoners vennootschappen
Ven.B	vennootschapsbelasting
WIB 92	(van het) Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992
KB/WIB 92	(van het) Koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92
FIN	Fiscaal Identificatie Nummer ofwel Tax Identification Number (TIN) http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/tax_cooperation/mutual_assistance/tin/index_en.htm

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: <http://statbel.fgov.be/nl/statistieken/gegevensinzameling/nomenclaturen/landen/>. Het bestand 'ISO-alpha2' bevat de landcodes.

Algemene ondernemingsinformatie

Managementstructuur van de Belgische onderneming (A1)

In dit vak geeft u een omschrijving over de departementen/divisies/afdelingen van de Belgische onderneming en naam van de verantwoordelijke van elk departement/divisie/afdeling. Gelieve zowel de juridische als de operationele structuur te omschrijven. De directie en het leidinggevend personeel van de onderneming moeten minimaal beschreven worden.

Indien de omschrijving te uitgebreid is om op te nemen in het voorziene vak, kan u deze opnemen in een aparte PDF-bijlage. U moet in dat geval hiernaar verwijzen in het voorziene tekstvak.

U kunt in het deel C1 'Andere documenten' desgewenst een schematische voorstelling opnemen in PDF-vorm.

Belgische organisatiestructuur - aandeelhouders of hoofdhuis (A2)

In deze tabel vult u de juridische Belgische structuur één niveau naar boven in.

In de kolom 'Ondernemingsnummer of identificatienummer' vult u voor Belgische ondernemingen het ondernemingsnummer in, voor buitenlandse ondernemingen vult u het identificatienummer zoals gebruikt in het land waarin de onderneming gevestigd is.

Gelieve de directe aandeelhouders of het hoofdhuis van de onderneming op te nemen.

U kunt in het deel C1 'Andere documenten' desgewenst een schematische voorstelling opnemen in PDF-vorm.

Belgische organisatiestructuur - deelnemingen (A3)

Juridische Belgische structuur één niveau naar beneden.

In de kolom 'Ondernemingsnummer of identificatienummer' vult u voor Belgische ondernemingen het ondernemingsnummer in, voor buitenlandse ondernemingen vult u het identificatienummer zoals gebruikt in het land waarin de onderneming gevestigd is.

Gelieve de directe deelnemingen waarover de onderneming de controle heeft op te nemen. Het begrip controle dient gelezen te worden zoals omschreven in de consolidatiewetgeving van de groep en zoals dit in de praktijk wordt toegepast door de groep. Dit kan dus Belgische GAAP, IFRS of een andere lokale GAAP zijn.

U kunt in het deel C1 'Andere documenten' desgewenst een schematische voorstelling opnemen in PDF-vorm.

Belgische rapporteringsstructuur (A4)

In deze tabel moet u de rapporteringsstructuur binnen de Belgische onderneming en vanuit de Belgische onderneming naar het buitenland worden opgenomen. Het kaderniveau moet beschreven worden (Raad van bestuur, CFO, CEO, hoofd van het fiscale departement en de leiding van de bedrijfseenheden...). Enkel de rapporteringsstructuur voor fiscale doeleinden moet opgenomen worden. Indien geen Belgische rapporteringsstructuur bestaat, bv. omdat deze zich volledig in het buitenland bevindt, moet de rapporteringsstructuur van ten minste de 5 hoogstgeplaatste medewerkers worden vermeld.

Activiteiten (A5)

In de kolom 'Gedetailleerde omschrijving van de activiteiten' neemt u de belangrijkste activiteiten of functies van de Belgische onderneming op. Bv. de onderneming voert bepaald werk uit volgens een verbintenis ('contract manufacturer'), ...

Belangrijkste concurrenten (A6)

In deze tabel neemt u de belangrijkste sectorgenoten of concurrenten van de Belgische onderneming op.

Kerngegevens (A7)

Dit vak omvat de kerngegevens van de Belgische onderneming.

Bijkomende uitleg:

- Uiteindelijke moederentiteit: deze zoals bepaald voor het landenrapport of, indien geen landenrapport moet ingediend worden, zoals bepaald volgens de consolidatiewetgeving
 - Naam van de uiteindelijke moederentiteit
 - Landcode van de uiteindelijke moederentiteit
 - Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit: het identificatienummer zoals gebruikt in het land waarin de moederentiteit gevestigd is
- Rapporteringsstructuur
 - Aantal bedrijfseenheden binnen de onderneming
 - Aantal van deze bedrijfseenheden waarvoor de drempelwaarde aan verbonden transacties is overschreden
- Buitenlands hoofdhuis en buitenlandse vaste inrichtingen
 - Uw onderneming beschikt over buitenlandse vaste inrichtingen: als vaste inrichting past u de definitie toe zoals voor de inkomstenbelastingen/landenrapport (zelf keuze maken)
 - Landcodes waar de buitenlandse vaste inrichtingen gevestigd zijn

- Uw onderneming is een Belgische vaste inrichting van een buitenlands hoofdhuis
- Landcode van het buitenlands hoofdhuis
- Fiscaal identificatienummer van het buitenlands hoofdhuis: het identificatienummer zoals gebruikt in het land waarin het buitenlands hoofdhuis gevestigd is
- Herstructureringen: zie voor meer uitleg OESO hoofdstuk 9
 - Uw onderneming heeft het voorwerp uitgemaakt van een overname, fusie of splitsing tijdens het huidige aanslagjaar: enkel wijzigingen die vallen binnen het hierboven beschreven kader van een herstructurering
 - Uw onderneming heeft een andere onderneming of een bedrijfsactiviteit verworven tijdens het huidige aanslagjaar: enkel wijzigingen die vallen binnen het hierboven beschreven kader van een herstructurering
 - Uw onderneming heeft wijzigingen in de aandeelhoudersstructuur gekend binnen de groep tijdens het huidige aanslagjaar: enkel wijzigingen die vallen binnen het hierboven beschreven kader van een herstructurering
 - Uw onderneming is betrokken geweest bij een transactie inzake een immaterieel vast actief tijdens het huidige aanslagjaar: enkel wijzigingen die vallen binnen het hierboven beschreven kader van een herstructurering

Overzicht transacties, zowel verbonden als niet-verbonden, enkel in te vullen indien de onderneming niet verplicht is om een jaarrekening volgens het volledige schema voor ondernemingen neer te leggen bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België (A8)

Voor zover deze gegevens nog niet gepubliceerd zouden zijn gaat het om de volledige cijfergegevens van de betrokken onderneming weliswaar beperkt tot het operationeel resultaat : aldus omvattende zowel de transacties met groepsentiteiten als transacties met onafhankelijke partijen.

Deze cijfers dienen verstrekt te worden voor het laatste afgesloten boekjaar (BT-0) evenals de twee voorafgaande boekjaren (BT-1 en BT-2).

De definities van de betrokken elementen stemmen overeen met de boekhoudwetgeving :

- omzet : rekening 70 + 71
- handelsgoederen, grond- en hulpstoffen : rekening 60
- brutowinst : rekening 70 plus 71 min rekening 60
- andere operationele kosten : rekeningen 61 t.e.m. 64
- bedrijfswinst (-verlies) : code 9901 van de jaarrekening (volledig model)

Voor de verzekeringsmaatschappijen, de kredietinstellingen en alle andere ondernemingen die niet een jaarrekening volgens het volledig model voor ondernemingen of verenigingen zijn opgesteld neerleggen moeten de overeenstemmende gegevens worden opgenomen in de tabel of, indien er geen overeenstemming mogelijk is, deze in een aparte PDF-bijlage toegevoegd aan het deel C1 'Andere documenten' bijvoegen.

Gedetailleerde informatie over elke bedrijfseenheid die de drempelwaarde aan grensoverschrijdende transacties met groepsentiteiten overschrijdt in het laatste afgesloten boekjaar

Identificatie bedrijfseenheid : dit kan naar keuze van de onderneming een cijfer of een lettercombinatie zijn zolang deze maar consequent worden gebruikt doorheen alle tabellen.

Aard van de activiteiten per bedrijfseenheid (B1)

- NACEBEL code
 - U kan de lijst met NACEBEL codes vinden op de site van de FOD Economie
FOD Economie > Statistieken & Analyses > Gegevensinzameling > Nomenclaturen > NACE-BEL 2008
 - De link is: <http://statbel.fgov.be/nl/statistieken/gegevensinzameling/nomenclaturen/nacebel/> en selecteer het bestand 'NACEBEL 2008'.
- Profiel - Voorbeelden:
 - Productie
 - Distributie
 - O&O
 - Financieel
 - Marketing
 - Management

Gelieve in bijlage in het deel C1 'Andere documenten' meer uitleg op te nemen indien geen van de voorbeelden van toepassing is.

- Detailprofiel - Voorbeelden:
 - Productie : fully-fledged, contract manufacturer, toll manufacturer
 - Distributie : fully fledged, limited risk, commissionaire, agent
 - O&O : fully fledged, contract
 - Financieel : bank, financing, insurance, leasing
 - Marketing:
 - Management:

Gelieve in bijlage in het deel C1 'Andere documenten' meer uitleg op te nemen indien geen van de voorbeelden van toepassing is.

Gegevenstransacties, zowel verbonden als niet-verbonden per bedrijfseenheid (B2)

Het betreft hier dezelfde informatie zoals vermeld onder punt A7 doch met dit onderscheid dat thans de cijfers worden opgesplitst naar de bedrijfseenheden.

De enige afwijking bestaat erin dat tevens de boekhoudstandaard dient te worden vermeld m.b.t. de opbouw van de vermelde cijfers: IFRS, BELGIUM GAAP of andere GAAP. Naargelang de toegepaste methode binnen de onderneming kunnen deze op kasbasis of op transactiebasis zijn.

Voor de verzekeringsmaatschappijen, de kredietinstellingen en alle andere ondernemingen die niet een jaarrekening volgens het volledig model voor ondernemingen of verenigingen zijn opgesteld neerleggen moeten de overeenstemmende gegevens worden opgenomen in de tabel of, indien er geen overeenstemming mogelijk is, deze in een aparte PDF-bijlage toegevoegd aan het deel C1 'Andere documenten' bijvoegen.

Verbonden grensoverschrijdende goederentransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidige belastbaar tijdperk (B3)

De verschillende goederentransacties opgenomen in de kolommen stemmen overeen met de definities opgenomen in de Belgische boekhoudwetgeving.

Landcodes niet-inwoner: u vermeldt alle landcodes tezamen.

Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen: u kiest tenminste één van de vijf methodes (bv. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split of TNMM).

Verbonden grensoverschrijdende dienstverleningstransacties per bedrijfseenheid tijdens het huidige belastbaar tijdperk (B4)

De verschillende dienstverleningstransacties opgenomen in de kolommen stemmen overeen met de definities opgenomen in de Belgische boekhoudwetgeving.

Landcodes niet-inwoner: u vermeldt alle landcodes tezamen.

Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen: u kiest tenminste één van de vijf methodes (bv. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split of TNMM).

Verbonden grensoverschrijdende financiële transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidige belastbaar tijdperk (B5)

De verschillende financiële transacties opgenomen in de kolommen stemmen overeen met de definities opgenomen in de Belgische boekhoudwetgeving.

Landcodes niet-inwoner: u vermeldt alle landcodes tezamen.

Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen: u kiest tenminste één van de vijf methodes (bv. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split of TNMM).

Verbonden grensoverschrijdende andere transacties per bedrijfseenheid tijdens het huidige belastbaar tijdperk (B6)

De andere transacties omvatten deze die niet overeenstemmen met één van de bovenstaande transacties of deze die u niet apart kan identificeren.

Landcodes niet-inwoner: u vermeldt alle landcodes tezamen.

Toegepaste methode bepaling verrekenprijzen: u kiest tenminste één van de vijf methodes (bv. CUP, Costplus, Resale Minus, Profit Split of TNMM).

Verrekenprijsmethodologie en -studies per bedrijfseenheid en per aard transactie (B10)

Voor een nadere omschrijving van de verrekenprijsmethodologie en -studies kan nuttig verwezen worden naar de vereisten opgenomen onder de local file zoals opgesteld door de OESO in het BEPS actieplan 13 (zie Bijlage II - Hoofdstuk V).

Met raamovereenkomst of modelcontract worden bedoeld de specifieke intercompany contracten afgesloten in het kader van de bepaling van de verrekenprijzen. Dit kan bij wijze van voorbeeld een distributieovereenkomst zijn of een maaklooncontract. Het gaat dus niet om de contracten afgesloten op individuele transacties en betreft dus de overkoepelende overeenkomsten.

Andere documenten (C1)

Het derde luik van het formulier laat ondernemingen toe om bepaalde details te verstrekken onder de vorm van een pdf document. Het gaat hier in het bijzonder om documenten waarvan de betrokken onderneming meent dat deze nuttig kunnen zijn voor een beter lezing van hun lokaal dossier. Opgelet : het betreft hier dan ook een louter optioneel vak ter beschikking gesteld aan de ondernemingen teneinde hun toe te laten om zelf bepaalde documenten toe te voegen die hun nuttig lijken voor een betere lezing van de reeds door hun verstrekte informatie in de twee vorige luiken van het lokaal dossier verrekenprijzen.

Bij wijze van voorbeeld van nuttige documenten kan gedacht worden aan : verrekenprijsmethodologie, raamovereenkomsten, verrekenprijsstudies, management- of organisatiestructuren,...

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

Kenmerk	Toegestaan	Geweigerd
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 levert weinig winst op in termen van volume)		x
Bestanden gecreëerd met een andere software en waarvan de extensie gewijzigd werd in .pdf		x
PDF-bestanden in een ander formaat dan DIN A4 of US Letter		x
Javascrpts		x

Te vervullen formaliteiten

Dit formulier moet de vennootschap bij haar aangifte voegen in de Ven.B of in de BNI/ven., naargelang het geval, (tabblad 275 LF in de elektronische aangifte BIZTAX).

Inwerkingtreding

Het eerste (algemene ondernemingsinformatie - A1 t.e.m. A8) en het derde deel (andere documenten - C1) van dit formulier zijn van toepassing vanaf 01.01.2016 terwijl het tweede deel (gedetailleerd inlichtingenformulier per bedrijfseenheid – B1 t.e.m. B12) pas van toepassing is vanaf 01.01.2017.