

Notificatieformulier inzake het landenrapport

Wie

Elke entiteit, die deel uitmaakt van een groep en onder de landenrapport vereisten valt, moet een landenrapport kennisgevingsformulier indienen.

Wat

Het notificatieformulier inzake het landenrapport dient het volgende te bevatten:

- Of de Belgische entiteit de entiteit is die het landenrapport moet indienen, indien niet, wie de entiteit binnen de groep is die wel moet indienen (vb. de ultieme moederentiteit of de surrogaatmoederentiteit); en
- Indien van toepassing, de redenen waarom het landenrapport niet ingevuld wordt door de ultieme moederentiteit of een surrogaatmoederentiteit.

Vanaf wanneer

Het notificatieformulier inzake het landenrapport moet ingediend worden voor de boekjaren die starten op of na 1 januari 2016.

Wanneer indienen

Het notificatieformulier inzake het landenrapport moet ingediend worden aan het einde van de rapporteringsperiode van de groep. Voor het eerste indieningsjaar is er een uitzonderlijk uitstel toegekend tot 30 september 2017. Het landenrapport moet elektronisch worden ingediend.

Strafsancties

Bedrijven en vaste inrichtingen die de rapporterings- en indieningsvereisten niet naleven zullen een strafsancie ontvangen van €1.250 tot €25.000 vanaf de tweede inbreuk.

KPMG Contacten



Dirk Van Stappen
Partner
KPMG Tax and Legal
Advisers

T +32 3 821 19 18
E dvanstappen@kpmg.com



Yves de Groot
Director
KPMG Tax and Legal
Advisers

T +32 3 821 19 74
E ydegroote@kpmg.com



Andres Delanoy
Director
KPMG Tax and Legal
Advisers

T +32 9 241 88 20
E adelanoy@kpmg.com



Kathy Lim
Director
KPMG Tax and Legal
Advisers

T +32 3 821 19 82
E klim1@kpmg.com



Véronique Slachmuylders
Senior Manager
KPMG Tax and Legal
Advisers

T +32 3 821 19 87
E vslachmuylders@kpmg.com



Joëlle Kram
Senior Manager
KPMG Tax and Legal
Advisers

T +32 2 708 43 51
E jkram@kpmg.com



Belgische Verrekenprijs- documentatie

Niet langer optioneel

Introductie

Door middel van de Programmawet van 1 juli 2016 en het Koninklijk besluit van 28 oktober 2016 werden er in België verplichtingen inzake verrekenprijsdocumentatie ingevoerd. Deze Belgische verplichtingen liggen in lijn met wat de OESO had voorgesteld in Actiepunt 13 van de Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) rapporten.

België verschuift hiermee van een tijdperk waar er geen verrekenprijsdocumentatie werd vereist (tenzij in de context van een controle), naar een formele verrekenprijsdocumentatieverplichting met inbegrip van het elektronisch indienen van de documentatie.

Alle gerelateerde documenten (inclusief de Wet, Koninklijk Besluit en in te dienen formulieren), alsook bijkomende toelichtingen, zijn gepubliceerd door de Belgische belastingautoriteiten op de volgende website.

Nederlandstalige link:

<http://financien.belgium.be/nl/ondernemingen/internationaal/verrekenprijzen-beps-13>

Franstalige link:

<http://finances.belgium.be/fr/entreprises/international/prix-de-transfert-beps-13>

Een drieluik dat een coherent verhaal zou moeten vertellen

België heeft de structuur voor de verrekenprijsdocumentatie zoals vooropgesteld door de OESO overgenomen, zijnde drie documentatielouken die elk een specifiek doel hebben:

- Landenrapport (Country by Country Reporting)
- Groepsdossier (Master File)
- Lokaal dossier (Local File)

Deze drie documenten tezamen zetten de belastingbetalers er toe aan om een consistente verrekenprijspositie te verwoorden.

Deze drie rapporten (te compileren in specifieke formulieren) moeten jaarlijks elektronisch ingediend worden. Een elektronisch platform zal worden voorzien voor de indiening en zal wellicht vanaf juli 2017 toegankelijk zijn.

Groepsdossier formulier

Wie

België heeft een verplichting geïntroduceerd voor het indienen van een groepsdossier voor elk Belgisch bedrijf of vaste inrichting (van een multinationale groep) dat voldoet aan één van de volgende criteria (beoordeeld op basis van de enkelvoudige jaarrekening van de Belgische entiteit – bedrijf of vaste inrichting – van het voorgaande boekjaar):

- Een totaal van €50 miljoen aan bedrijfs- en financiële opbrengsten (met uitsluiting van de niet-recurrente opbrengsten);
- Een balanstotaal van €1 miljard; of
- Een jaargemiddelde van het personeelsbestand van 100 voltijdse equivalenten.

Wat

Het groepsdossier formulier is gebaseerd op de inhoud voorgesteld door Actiepunt 13 Rapport en moet de volgende belangrijke elementen beschrijven:

- Organisatiestructuur;
- Beschrijving van de aard van de bedrijfsactiviteit(en) van de multinationale groep;
- Immateriële activa van de multinationale groep;
- Onderlinge financiële activiteiten van de multinationale groep; en
- Financiële en fiscale positie van de multinationale groep

Uit de toelichtingen bij het Belgische groepsdossier formulier blijkt dat voor sommige van de bovenvermelde elementen meer gedetailleerde informatie wordt gevraagd in vergelijking met de OESO vereisen (vb. lijst van bijdragen die gerelateerd zijn aan de belangrijkste immateriële activa).

In de praktijk wordt echter verwacht dat groepsdossieren opgesteld aan de hand van de OESO richtlijnen, geaccepteerd zullen worden.

Vanaf wanneer

Het groepsdossier formulier moet ingediend worden voor boekjaren die starten op of na 1 januari 2016.

Wanneer indienen

Het groepsdossier formulier moet ingediend worden bij de Belgische belastingautoriteiten binnen een periode van 12 maanden na het afsluiten van de rapporteringsperiode van de groep.

Lokaal dossier formulier

Wie

De bovenvermelde criteria van het groepsdossier zijn van toepassing op het lokaal dossier. Het lokaal dossier dient ook opgesteld te worden door elk Belgisch bedrijf of vaste inrichting van een multinationale groep dat één van de criteria overschrijdt.

Het lokaal dossier is samengesteld uit drie delen, zoals hieronder zal worden beschreven. Het tweede deel van het lokaal dossier formulier zal enkel ingevuld moeten worden van zodra de volgende voorwaarden cumulatief voldaan zijn:

- Één van de drie bovenvermelde criteria wordt overschreden; en
- Per bedrijfseenheid, zijn er meer dan €1 miljoen aan grensoverschrijdende groepstransacties. Het tweede deel van het groepsdossier zal daardoor enkel ingevuld dienen te worden door de bedrijfseenheden die de drempel van €1 miljoen overschrijden (en één van de drie bovenvermelde criteria)

Wat

Hoewel het algemeen concept van het Belgische lokaal dossier formulier in lijn ligt met Actiepunt 13 van de OESO, kan men stellen dat het Belgische lokaal dossier formulier verder gaat dan de OESO vereisten, rekening houdend met de gedetailleerde, kwantitatieve gegevens die opgevraagd worden.

Het lokaal dossier formulier is samengesteld uit drie delen:

- In het eerste, meer algemene maar daardoor niet minder belangrijk deel, moet men gedetailleerde informatie verschaffen over de managementstructuur van de Belgische entiteit, de juridische organisatiestructuur, de internationale rapporteringsstructuur, beschrijving van de belangrijkste activiteiten per bedrijfseenheid, lijst met

de concurrenten, informatie over vaste inrichtingen, herstructureringen die plaatsvonden tijdens het jaar, etc.

- Een tweede, meer kwantitatief deel, legt de focus op de grensoverschrijdende groepstransacties zelf (of ‘dealings’ voor vaste inrichtingen) en de toegepaste verrekenprijsmethodes.

Meer specifiek vraagt het tweede deel onder meer naar de volgende informatie: gedetailleerde beschrijving van de activiteiten van de bedrijfseenheden, de verkoop/brutomarge/ operationele marge behaald per bedrijfseenheid over de afgelopen drie jaar (financiële informatie van gerelateerde en niet-gerelateerde partijen), lijst van grensoverschrijdende groepstransacties van goederen, diensten, financiële en andere transacties (inclusief betrokken partijen, toegepaste verrekenprijsbeleid en het volume van de transacties), informatie over cost contribution overeenkomsten, lijst van voorafgaande prijs overeenkomsten, etc.

- Het derde deel voorziet in de mogelijkheid om andere documenten toe te voegen (optioneel).

Vanaf wanneer

Het eerste deel (“A” tabellen) en het derde deel (“C” tabellen) van het lokaal dossier formulier moeten ingediend worden voor boekjaren die starten op of na 1 januari 2016 (in lijn met de vereisten van het landenrapport en het groepsdossier), terwijl het tweede deel (“B” tabellen) van het lokaal dossier enkel ingediend moet worden voor boekjaren startend op of na 1 januari 2017.

Wanneer indienen

Het lokaal dossier moet samen met de aangifte van de vennootschapsbelasting worden ingediend. De datum van indiening komt daarom overeen met de datum van indiening van de vennootschapsbelastingaangifte.

Landenrapport formulier

Wie

Het landenrapport formulier moet ingediend worden door multinationale groepen met een geconsolideerde bruto-opbrengst van meer dan €750 miljoen, voor het jaar dat de rapporteringsperiode onmiddellijk voorafgaat.

Enkel de uiteindelijke moederentiteit, of waar van toepassing de surrogaatmoederentiteit, moet het landenrapport indienen. Als de Belgische entiteit of vaste inrichting niet de entiteit is die het landenrapport moet indienen, zal er enkel een notificatieplicht inzake landenrapport gelden (zie hieronder).

Wat

Het landenrapport formulier komt overeen met het formulier (drie tabellen) zoals op 5 oktober 2015 gepubliceerd door het Actiepunt 13 BEPS Rapport van de OESO.

Vanaf wanneer

Het landenrapport moet ingediend worden voor boekjaren die starten op of na 1 januari 2016.

Wanneer indienen

De entiteit moet het landenrapport indienen bij de Belgische belastingautoriteit binnen 12 maanden na het afsluiten van de geconsolideerde jaarrekening van de groep.