

Tabel 2. Lijst van alle groepsentiteiten van de multinationale groep die vallen onder iedere totalisatie per rechtsgebied

Naam van de multinationale groep:														
Rapporteringsperiode:														
Rechtsgebied	Groepsentiteiten die gevestigd zijn in het rechtsgebied	Rechtsgebied van oprichting indien verschillend van het rechtsgebied van vestiging	Belangrijkste bedrijfsactiviteiten											
			Onderzoek en ontwikkeling	Het aanhouden of beheren van intellectuele eigendomsrechten	Inkoop of afname	Fabricage of productie	Verkoop, commercialisatie of distributie	Diensten op gebied van administratie, beheer of ondersteuning	Dienstverlening aan niet-verbonden partijen	Interne groepsfinanciering	Gereguleerde financiële dienstverlening	Verzekeringen	Het aanhouden van aandelen of andere vermogensinstrumenten	Slapende activiteiten
.....	1.												
	2.												
	3.												
.....	1.												
	2.												
	3.												

1. Gelieve de aard van de activiteit van de groepsentiteit te specificeren in Tabel 3 "Aanvullende gegevens".

Tabel 3. Aanvullende gegevens

Naam van de multinationale groep:
Rapporteringsperiode:
.....

VOOR ECHT VERKLAARD,

(datum)

..... (handtekening)

SPECIMEN

TOELICHTING – 275 CBC

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

Bedoeld artikel:

Art. 321/2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Voorafgaande opmerking

Deze opgave is bestemd voor het rapporteren van de verdeling van de inkomsten, belastingen en bedrijfsactiviteiten van een multinationale groep per rechtsgebied.

Algemene instructies

Behandeling van bijkantoren en vaste inrichtingen

De gegevens van de vaste inrichting moeten gerapporteerd worden onder verwijzing naar het rechtsgebied waarin deze gelegen is en niet onder verwijzing naar het rechtsgebied van de vestigingsplaats van de bedrijfseenheid (= hoofdhuis) waarvan de vaste inrichting een onderdeel is. In de rapportage betreffende het rechtsgebied van de vestigingsplaats die betrekking heeft op de bedrijfseenheid waarvan de vaste inrichting deel uitmaakt, worden geen financiële gegevens opgenomen die gerelateerd zijn aan de vaste inrichting.

De periode waarop het landenrapport betrekking heeft

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.

Gegevensbronnen

De rapporterende entiteit maakt van jaar tot jaar op consistente wijze gebruik van dezelfde gegevensbronnen bij het invullen van het landenrapport. De rapporterende entiteit kan ervoor kiezen om gegevens te gebruiken uit de

geconsolideerde staten, uit wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen van afzonderlijke entiteiten, uit gereguleerde jaarrekeningen of uit rapporten voor intern beheer. Het is niet noodzakelijk om de rapportage op het gebied van inkomsten, winst en belastingen in het landenrapport in overeenstemming te brengen met de geconsolideerde jaarrekening. Indien wettelijk voorgeschreven jaarrekeningen gebruikt worden als de basis voor de verslaglegging, moeten alle bedragen omgezet worden in de in Tabel 1 aangegeven gebruikte valuta van de rapporterende entiteit, tegen de gemiddelde wisselkoers over het jaar dat is aangegeven in Tabel 3 "Aanvullende gegevens". Er hoeven echter geen aanpassingen gedaan te worden voor verschillen in boekhoudbeginselen die in de verschillende rechtsgebieden worden toegepast.

De rapporterende entiteit geeft in Tabel 3 "Aanvullende gegevens" een korte beschrijving van de gegevensbronnen die gebruikt worden bij het opmaken van het landenrapport. Indien er een verandering wordt aangebracht in de van jaar tot jaar gebruikte gegevensbron, zet de rapporterende entiteit in Tabel 3 "Aanvullende gegevens" de redenen voor de verandering en de gevolgen daarvan uiteen.

Specifieke instructies per kolom

Tabel 1. Overzicht van de verdeling van inkomsten, belastingen en bedrijfsactiviteiten naar rechtsgebied

Rechtsgebied

In de eerste kolom van Tabel 1 van het landenrapport somt de rapporterende entiteit alle fiscale rechtsgebieden op waarvan de groepsentiteiten van de multinationale groep fiscaal inwoner zijn. Een rechtsgebied wordt gedefinieerd als een Staat of als een rechtsgebied dat geen Staat is, maar wel fiscale autonomie heeft. Er dient een afzonderlijke regel (Niet Toewijsbaar – NT) toegevoegd te worden voor alle groepsentiteiten van de multinationale groep die volgens de rapporterende entiteit van geen enkel rechtsgebied fiscaal inwoner zijn. Wanneer een groepsentiteit fiscaal inwoner is van méér dan één rechtsgebied, worden de beslissingsregels (tie breaker) van het van toepassing zijnde belastingverdrag toegepast om het rechtsgebied van de fiscale woonplaats van de groepsentiteit te bepalen. Wanneer er geen toepasselijk belastingverdrag is, wordt over de groepsentiteit gerapporteerd in het rechtsgebied waar de groepsentiteit haar plaats van werkelijke leiding heeft. De plaats van werkelijke leiding wordt vastgesteld in overeenstemming met de bepalingen van artikel 4 van het OESO Modelverdrag en de daarbij horende commentaar.

Opbrengsten

In de drie kolommen onder de hoofding "Opbrengsten" van Tabel 1 van het landenrapport verstrekt de rapporterende entiteit de volgende informatie:

- (i) de som van de uit transacties met verbonden ondernemingen gegenereerde opbrengsten van alle groepsentiteiten van de multinationale groep in het relevante rechtsgebied;
- (ii) de som van de uit transacties met onafhankelijke partijen gegenereerde opbrengsten van alle groepsentiteiten van de multinationale groep in het relevante rechtsgebied; en
- (iii) het totaal van (i) en (ii).

Opbrengsten omvatten opbrengsten die voortkomen uit de verkoop van voorraad en eigendommen, uit diensten, royalty's, interest en premies en andere bedragen. Van de opbrengsten zijn uitgesloten de van andere groepsentiteiten ontvangen betalingen die behandeld worden als dividenden in het rechtsgebied van de schuldenaar.

Winst (Verlies) vóór Inkomstenbelasting

In de vijfde kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit de som van de winst (het verlies) vóór inkomstenbelasting voor alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. De winst (het verlies) vóór inkomstenbelasting dient tevens alle uitzonderlijke inkomsten- en uitgavenposten te omvatten.

Betaalde Inkomstenbelastingen (op cashbasis)

In de zesde kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit het totale bedrag aan inkomstenbelasting dat in de loop van de relevante rapporteringsperiode werkelijk betaald werd door alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Betaalde belastingen omvatten zowel de voorafbetalingen als de afrekeningen inzake belastingen die door de groepsentiteit aan het rechtsgebied waarvan ze inwoner is en aan alle andere rechtsgebieden werden betaald. Betaalde belastingen omvatten eveneens de voorheffingen die betaald zijn door andere entiteiten (verbonden ondernemingen en onafhankelijke ondernemingen) ter zake van betalingen aan de groepsentiteit. Dus, indien vennootschap A, die fiscaal inwoner is van rechtsgebied A, interest ontvangt in rechtsgebied B, moet de in rechtsgebied B ingehouden voorheffing door vennootschap A gerapporteerd worden.

Verschuldigde inkomstenbelastingen – lopend jaar

In de zevende kolom van Tabel 1 van het landenrapport geeft de rapporterende entiteit de som op van de nog te betalen belastingen die geboekt zijn op belastbare winsten of verliezen van de weergegeven rapporteringsperiode van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. De verschuldigde belastingen hebben enkel betrekking op de bedrijfsactiviteiten van de lopende rapporteringsperiode en omvatten geen uitgestelde belastingen of voorzieningen voor onzekere belastingschulden.

Gestort kapitaal

In de achtste kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit de som van het gestorte kapitaal van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Voor vaste inrichtingen wordt het gestorte kapitaal opgegeven door de juridische entiteit waartoe ze behoren, tenzij er voor regelgevende doeleinden sprake is van een vastgestelde vermogensvereiste in het rechtsgebied van de vaste inrichting.

Gereserveerde winst

In de negende kolom van Tabel 1 van het landenrapport geeft de rapporterende entiteit de som op van de totale gereserveerde winst op het einde van het boekjaar van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Voor vaste inrichtingen moet de gereserveerde winst worden opgegeven door de juridische entiteit waartoe ze behoren.

Aantal personeelsleden

In de tiende kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit het totale aantal personeelsleden in voltijdse equivalenten van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Het aantal personeelsleden mag worden gerapporteerd op het einde van het jaar, op basis van de gemiddelde tewerkstelling over het jaar, of op elke andere basis die van jaar tot jaar en in de verschillende rechtsgebieden consistent wordt toegepast. Hiertoe mogen onafhankelijke contractanten die deelnemen aan de gewone bedrijfsactiviteiten van de groepsentiteit worden gerapporteerd als personeelsleden. Een redelijke afronding of benadering van het aantal personeelsleden is toelaatbaar, op voorwaarde dat een dergelijke afronding of benadering de relatieve verdeling van de personeelsleden over de verschillende rechtsgebieden niet wezenlijk vertekent. De benadering moet van jaar tot jaar en met betrekking tot alle entiteiten consistent zijn.

Activa (andere dan liquiditeiten, geldbeleggingen, immateriële vaste activa en aandelen binnen financiële vaste activa)

In de elfde kolom van Tabel 1 van het landenrapport vermeldt de rapporterende entiteit de som van de netto boekwaarden van de materiële activa van alle groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Voor vaste inrichtingen worden activa opgegeven onder verwijzing naar het rechtsgebied waarin de vaste inrichtingen gevestigd zijn. Materiële activa omvatten dan ook geen kasmiddelen en kasequivalenten, immateriële of financiële activa.

Tabel 2. Lijst van alle groepsentiteiten van de multinationale groep die vallen onder iedere totalisatie per rechtsgebied

Groepsentiteiten die fiscaal inwoner zijn van het rechtsgebied

De rapporterende entiteit noteert per fiscaal rechtsgebied

en via de naam van de rechtspersoon alle groepsentiteiten van de multinationale groep die fiscaal inwoner zijn van het relevante rechtsgebied. Zoals hierboven vermeld met betrekking tot vaste inrichtingen, wordt een vaste inrichting echter in de lijst opgenomen onder verwijzing naar het fiscaal rechtsgebied waar ze gevestigd is. De juridische entiteit waartoe de vaste inrichting behoort, dient eveneens vermeld te worden (bijv. XYZ Vennootschap – rechtsgebied A vaste inrichting).

Rechtsgebied naar het recht waarvan de groepsentiteit is ingericht of opgericht indien verschillend van het rechtsgebied waarvan de groepsentiteit fiscaal inwoner is

De rapporterende entiteit vermeldt de naam van het rechtsgebied naar het recht waarvan de groepsentiteit van de multinationale groep is ingericht of opgericht, indien dat niet hetzelfde is als het rechtsgebied waarvan de groepsentiteit een fiscale inwoner is.

Belangrijkste Bedrijfsactiviteit(en)

De rapporterende entiteit moet de aard vermelden van de belangrijkste bedrijfsactiviteit(en) die wordt (worden) uitgevoerd door de groepsentiteit in het relevante rechtsgebied, door één of meer van de toepasselijke vakjes aan te kruisen.

Tabel 3. Aanvullende gegevens

Gelieve hier beknopt alle verdere informatie of toelichting te verstrekken die u noodzakelijk acht of die helpt om de informatie uit het landenrapport beter te begrijpen.

In deze tabel dient op zijn minst de volgende informatie te worden weergegeven:

- (i) de gegevensbronnen (geconsolideerde staten, jaarrekeningen van afzonderlijke entiteiten, interne rapporten,...) waaruit de informatie die wordt gerapporteerd afkomstig is alsook de keuze voor de gebruikte boekhoudkundige normen (IFRS, BE GAAP of Local GAAP). Gelieve, indien relevant, een korte uitleg te geven over de belangrijkste gevolgen van deze keuze met betrekking tot de interpretatie van de verstrekte cijfers (vb. de toegepaste boekhoudregels, uit welke boekhoudposten werd gerapporteerd, rapportage van het personeelsbestand,...);
- (ii) indien de gegevensbronnen waaruit gerapporteerd wordt in verschillende valuta werden opgesteld, de

wisselkoers van deze valuta ten opzichte van de valuta waarin gerapporteerd werd;

- (iii) toelichting bij de aard van de bedrijfsactiviteiten indien in Tabel 2 "andere" werd aangekruist.

SPECIMEN