



AANGETEKEND

CEL VERREKENPRIJZEN

uw bericht van	uw kenmerk	ons kenmerk	bijlage(n)
----------------	------------	-------------	------------

VRAAG OM INLICHTINGEN

Aanslagja(a)r(en) :
Inkomsten van :
Balans(en) op:

Mevrouw, Mijnheer,

Wij willen uw fiscale toestand onderzoeken. Daarom vragen wij u de bijgevoegde vragen schriftelijk te beantwoorden¹

U heeft hiervoor **één maand de tijd vanaf de 3de werkdag** na de verzendingsdatum van deze brief. Die termijn kan om wettige redenen worden verlengd. In dat geval moet u ons die redenen dan wel meedelen voor het verstrijken van de termijn.

Opgelet :

Als u **niet volledig**, niet binnen de **vermelde termijn** of helemaal **niet antwoordt** op deze vraag om inlichtingen:

- Kunnen wij overgaan tot een aanslag van ambtswege². Dat wil zeggen dat wij uw belasting berekenen op de inkomsten die wij vermoeden op basis van de gegevens waarover wij beschikken. Bij een aanslag van ambtswege zijn het niet langer wij, maar bent u het die het juiste van uw belastbare inkomsten en van de andere gegevens moet bewijzen.
- Kunnen wij u bovendien administratief beboeten³.

¹ Overeenkomstig artikel 316 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 62 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

² Overeenkomstig artikels 351 et 352 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 66, 1^{ste} alinea van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

³ Overeenkomstig artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 70, § 4, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

U bent evenwel vrij om de eventuele gevraagde verantwoordingsstukken ter beschikking te houden van de administratie. Het niet toevoegen van deze stukken aan uw antwoord op de vraag om inlichtingen kan geen aanslag van ambtswege noch een administratieve boete tot gevolg hebben. Indien u ervoor kiest om de gevraagde stukken ter beschikking te houden van de administratie, zullen wij achteraf, ter plaatse, de verificatie van deze stukken uitvoeren.

Vergeet niet uw antwoordformulier en de eventuele bijlagen te dateren en te ondertekenen.

Hoogachtend,

VRAGEN

In het kader van een analyse van de verrekenprijzen die worden toegepast tussen de entiteiten van de groep waartoe de onderneming behoort, verzoek ik u de volgende inlichtingen mee te delen.

- De vennootschappen zijn geselecteerd in het kader van een analyse van de groep. wordt gecontroleerd door de wordt gecontroleerd door Nadien kunnen nog andere vennootschappen van de groep aan de selectie toegevoegd worden.
- Indien **bijkomende toelichting** gewenst betreffende onderstaande vragen, kan een **pre-audit vergadering** gehouden worden. Tijdens deze vergadering worden ondermeer de volgende onderwerpen besproken :
 - korte voorstelling van de groep evenals van de onderneming binnen de groep, desgevallend per business unit;
 - eventueel een rondleiding in de onderneming;
 - overlopen van de onderliggende vragenlijst en antwoorden op uw vragen hieromtrent;
 - toelichting omtrent de informatie en documentatie relevant en nuttig voor een vlot verloop van de controle;
 -

Gelieve ons desgevallend binnen de 10 dagen te contacteren. Indien van deze mogelijkheid gebruik wordt gemaakt, dient deze vergadering bij voorkeur te worden georganiseerd **binnen de wettelijk voorziene antwoordtermijn** op de vraag om inlichtingen.

- Engelstalige versie van de vragenlijst is op vraag beschikbaar;
- Om redenen van efficiëntie, verzoeken wij u om deze antwoorden met verantwoordingsstukken eveneens via elektronische weg te verstrekken (bv. via mail of data-stick).

I. Toestand van de onderneming binnen de groep

1) Voorstelling van de groep :

De **geconsolideerde jaarrekeningen** van de groep (of de brochure met het jaarlijks rapport van de groep).

- 2) Een **volledig** en recent **organogram** van de groep met vermelding van de deelnemingen en de percentages daarvan.

- 3) a) Voor elke **Belgische entiteit** (moederonderneming, filiaal, vennootschappen die deel uitmaken van een consortium, gelieerde of geassocieerde vennootschappen, vennootschappen met dewelke er een band van deelneming is, vaste inrichting) :
- het adres van de maatschappelijke zetel en de eventuele verschillende bedrijfszetels
 - het BTW nummer
 - de gegevens van de contactpersoon (naam, functie, tel, ...)
- b) Voor elke **buitenlandse entiteit** waarmee de Belgische entiteit betrekkingen heeft :
- het adres van de zetel
 - het BTW nummer of het fiscaal identificatienummer
 - Beschikken de Belgische entiteiten over één of meerder vaste inrichtingen voor BTW-doeleinden?

II. Betrekkingen tussen de Belgische entiteiten en de andere leden van de groep

- 4) Een **beknopt organogram** dat de Belgische entiteiten en de andere leden van de groep bevat die met elkaar, rechtstreeks of onrechtstreeks, industriële betrekkingen, handelsbetrekkingen, financiële betrekkingen of andere betrekkingen onderhouden met vermelding aard van de onderneming (bijvoorbeeld: productievennootschap, distributievennootschap, holdingvennootschap, onderzoek en ontwikkeling, etc.....).
- 5) Een beschrijving van de verschillende **stromen van goederen en diensten** (economische-, handels- en financiële-) tussen de Belgische entiteit en de buitenlandse entiteiten vermeld in vraag 4, met name diegene die betrekkingen hebben met de Belgische entiteit met vermelding van:
- De door de Belgische entiteit ontvangen en betaalde intercompany bedragen (per groepsentiteit) per aanslagjaar;
 - De toegepaste verrekenprijsmethode.
- 6) Een beschrijving van het **driehoeksverkeer** in de BTW-materie.
- 7) **Interne structuur en organisatie** op het niveau van elke entiteit van de groep met dewelke de Belgische onderneming betrekkingen heeft :

Het gaat hier om een overzicht te geven van :

1° de verschillende diensten en daarvoor gebruikte personeelsleden ;

2° de commerciële organisatie;

3° de werking van het "lokale management"

- betreft het een gecentraliseerd of gedecentraliseerd management ?

- in voorkomend geval, gelieve de verschillende beslissingsmachten toe te lichten;

4° de betrekkingen met de voornaamste distributeurs en vertegenwoordigers die niet tot de groep behoren;

5° iedere andere nuttige informatie met betrekking tot de interne structuur en organisatie van de onderneming.

III. Economische rol van de Belgische entiteit

- 8) a) Welke zijn de **goederen (per productlijn) en de diensten** waarbij de Belgische entiteit betrokken is, met betrekking tot :

1° de bevoorradingsroutes (leveranciers buiten of binnen de groep);

2° de verkooproutes (klanten buiten of binnen de groep);

3° de hoeveelheid of omvang (per land, binnen de groep, buiten de groep,.....);

4° de facturatieroutes.

b) Een gedetailleerde beschrijving van de verschillende bedrijfseenheden⁴ ("Business units") binnen de Belgische vennootschap met een overzicht van de resultaten per bedrijfseenheid en per aanslagjaar. Gelieve het onderstaande schema hiervoor te gebruiken.

Bedrijfseenheid 1	Bedrijfseenheid 2	Bedrijfseenheid ...	Totaal
Verkopen (« Sales »)	Verkopen (« Sales »)	Verkopen (« Sales »)	Totaal : Verkopen (« Sales »)
Kost van de verkochte goederen (« COGS »)	Kost van de verkochte goederen (« COGS »)	Kost van de verkochte goederen (« COGS »)	Totaal : Kost van de verkochte goederen (« COGS »)
Brutomarge (« Gross margin »)	Brutomarge (« Gross margin »)	Brutomarge (« Gross margin »)	Totaal : Brutomarge (« Gross margin »)
Operationele kosten (« OPEX »)	Operationele kosten (« OPEX »)	Operationele kosten (« OPEX »)	Totaal : Operationele kosten (« OPEX »)
Bedrijfswinst (« EBIT »)	Bedrijfswinst (« EBIT »)	Bedrijfswinst (« EBIT »)	Totaal : Bedrijfswinst (« EBIT »)

IV. Vergelijkbaarheidsanalyse

9) Gelieve, en dit in de mate van het mogelijke, **de verschillen in kenmerken** te vergelijken tussen de goederen en diensten geproduceerd en verdeeld door de Belgische entiteit en gelijkaardige goederen en diensten op de vrije markt.

10) Functionele analyse

a) Gelieve een gedetailleerde beschrijving te geven van alle uitgeoefende **functies** (bijvoorbeeld : productie, assemblage, onderzoek en ontwikkeling, dienstverrichtingen, distributie, marketing, enz.); in voorkomend geval ook m.b.t. het hoofdhuis en de vaste inrichtingen.

b) Gedragen risico's

1° Welke zijn de door de onderneming gedragen risico's en welke zijn de kosten die terzake worden gedragen, per aard van risico (bijvoorbeeld : marktrisico, risico op verlies op de investering, financiële risico's, kredietrisico, voorraadrisico, enz.); in voorkomend geval ook m.b.t. het hoofdhuis en de vaste inrichtingen.

2° Door welke entiteiten worden de andere risico's van de groep gedragen ? (Gelieve per aard van het risico te verduidelijken a.u.b.).

c) Welke **activabestanddelen** worden aangewend voor het uitoefenen van de beschreven functies (materiële, immateriële,.....). Gelieve, in voorkomend geval, uit te splitsen tussen het hoofdhuis en de vaste inrichtingen.

⁴ Als bedrijfseenheid wordt beschouwd, elk onderdeel, divisie, departement van de Belgische groepsentiteit gegroepeerd rond een bepaalde activiteit, productgroep of technologie, al dan niet met een eigen verrekenprijsmethode.

11) Contractuele bepalingen

a) Een beschrijving van alle **contractuele verhoudingen** tussen de betrokken groepsleden met betrekking tot de **producten**.

Bij ontstentenis van schriftelijke bepalingen, gelieve de handelingen van de partijen terzake te beschrijven (te verantwoorden in functie van de economische context).

b) Een beschrijving van alle **contractuele verhoudingen** tussen de betrokken groepsleden met betrekking tot de **dienstverrichtingen** (inclusief de management fees).

Bij ontstentenis van schriftelijke bepalingen, gelieve de handelingen van de partijen terzake te beschrijven (te verantwoorden in functie van de economische context).

12) Economische omstandigheden

Gelieve te verduidelijken of specifieke economische omstandigheden de prijsvorming in België in belangrijke mate beïnvloed hebben.

13) Bedrijfsstrategieën

Gelieve de door de Belgische entiteit gevoerde bedrijfsstrategie toe te lichten (innovatie, graad van productdiversificatie, marktpenetratie, etc...).

V. Merken, patenten en knowhow

14) Gelieve een lijst te bezorgen van de immateriële activa in bezit (patenten, merken, fabrieksmerken, commerciële merken, knowhow,...) evenals de betaalde of ontvangen royalty's.

15) Heeft de onderneming **licentieovereenkomsten** en of **sublicentieovereenkomsten** gesloten met afhankelijke en/of onafhankelijke ondernemingen (binnenlandse en buitenlandse) voor het gebruik van merken, patenten, modellen, knowhow en technische bijstand? Gelieve de eventuele contracten en aanhangsels daartoe mee te delen.

VI. CCA⁵, APA⁶ en voorafgaandelijke beslissingen inzake verrekenprijzen

16) Gelieve een lijst te bezorgen evenals een kopie van de volgende documenten:

a) De kostenbijdrageregelingen ("Cost Contribution Agreements");

b) De voorafgaande prijsovereenkomsten ("Advance Pricing Agreements");

c) Elke voorafgaande beslissing aangaande verrekenprijzen die een impact kan hebben op België, inclusief deze uitgegeven door een buitenlandse belastingadministratie.

VII. Resultaatsbepaling tussen hoofdhuis en vaste inrichting (indien van toepassing)

17) Gelieve op gedetailleerde wijze de vaststelling van de resultaten toe te lichten aan de hand van een overzichtelijke tabel met daarin de opname van de verschillende balans- en

⁵ Cost Contribution Agreement

⁶ Advanced Pricing Agreement

resultatenrekeningen, dit tussen de Belgische centrale zetel en de buitenlandse vaste inrichtingen;

1° Voor de balans betekent dit een opsplitsing naar o.a. materiële activa, immateriële activa, voorraden, vorderingen, liquide middelen, kapitaal, reserves en schulden op meer en minder dan 1 jaar;

2° Voor de resultatenrekening betekent dit een opsplitsing naar verkopen, andere bedrijfsopbrengsten, kosten (detail van de rekeningen 60, 61, 62, 63 en 64), financieel resultaat en uitzonderlijk resultaat.

18) Gelieve terzake tevens toe te lichten waar de personeelsleden zijn tewerkgesteld en wat hun functieomschrijving is.

19) Gelieve voor de betrokken aanslagjaren een afschrift van de aangifte en het aanslagbiljet bij de buitenlandse fiscale administratie m.b.t. de vaste inrichting te bezorgen.

VIII. Captive verzekering ("Captive insurance")

20) Gelieve, indien voorkomend, de captive insurance regelingen te bezorgen van de groep waartoe de vennootschap behoort, inclusief een overzicht van de diverse verzekeringen waarvoor premies zijn – rechtstreeks of onrechtstreeks – betaald aan die captive entiteit.

IX. Aankoopcentrale ("Procurement")

21) Welke entiteit is verantwoordelijk voor de centrale aankoop/procurement? Gelieve de manier van werking toe te lichten én te documenteren met de onderliggende contracten.

X. Financiële IC transacties

22) Gelieve de verrekenprijsdocumentatie te bezorgen betreffende de financiële transacties.

23) Overzicht van de leningen op korte- en lange termijn met vermelding van intrestpercentages (uit te drukken als een benchmark (euribor, IRS,...)), looptijd, munt, begin- en einddatum.

24) Gelieve dit ook te doen voor de deposito's en beleggingen op lange termijn.

25) Bij deelname aan een cashpool, een maandelijks overzicht van de betaalde en ontvangen intresten met vermelding van de intrestpercentages (uitgedrukt als een benchmark \pm marge). Gelieve eventueel aan te geven of de vennootschap beheerder is van de master account.

26) Welke entiteit is verantwoordelijk voor de factoring? Gelieve de manier van werking toe te lichten én te documenteren met de onderliggende contracten.

XI. Documentatie van verrekenprijzen⁷

27) a) Gelieve de toegepaste transfer pricing methode(s) toe te lichten;

b) Gelieve een exemplaar mee te delen van het "**groepsbeleid**" dat, de door de groep gebruikte **transfer pricing methode** regelt.

28) Heeft de groep vergelijkingspunten gebruikt ? Welke zijn de aangebrachte correcties of aanpassingen? Gelieve alle nuttige documentatie, die de keuze kunnen verantwoorden, mee te delen (vergelijkbaarheidsanalyse waaronder de functieanalyse).

29) Gelieve, voor de Belgische onderneming, de wijze van implementatie toe te lichten.

30) Gelieve alle nuttige documenten mee te delen die deze verhoudingen ondersteunen zoals typeovereenkomsten, verdeelsleutels tussen de leden van de groep, enz..... voor zover deze nog niet beoogd waren in voorgaande vragen.

31) Indien zich, in de loop van de onderzochte aanslagjaren, in vergelijking met de voorgaande aanslagjaren, wijzigingen hebben voorgedaan in de transfer pricing methodologie gelieve deze dan toe te lichten.

Gelieve in de antwoorden dezelfde structuur te gebruiken als deze in de vragenlijst.

Dank bij voorbaat voor uw medewerking.

⁷ Indien u reeds omwille van de Programmewet van 1/7/2016 (BS 4/7/2016) gehouden bent tot aanvullende rapporteringsverplichtingen inzake verrekenprijzen mag u desgevallend verwijzen naar deze documenten (landennarrapport, groepsdossier en lokaal dossier).

ANTWOORDEN⁸

Bijlagen⁹ : ... documenten

Datum2018

De aangever,

De aangeefster,

⁸ De antwoorden moeten worden meegedeeld en genummerd in de volgorde van de gestelde vragen a.u.b.

⁹ De bijlagen moeten worden gedateerd en ondertekend.

