



AANGETEKEND

NAAM LIJN 1
ADRES LIJN 1
ADRES LIJN 2

Aanslagjaar:

2019 - 2020

Balans:

31.12.2018 en 31.12.2019

Ons kenmerk:

xxxxxxxxxx

Brussel, (x)x januari 2021

Vraag om inlichtingen Vennootschapsbelasting

Mevrouw, Mijnheer,

Om uw fiscale toestand te onderzoeken hebben we bijkomende informatie van u nodig. Daarom vragen we u om de **vragen** opgenomen in deze brief schriftelijk te beantwoorden.¹ U kunt dit doen aan de hand van het **bijgevoegde antwoordformulier**. U hebt hiervoor **één maand** de tijd.²

U antwoordt niet, te laat of onvolledig?

In dat geval kunnen we:

- U een boete geven³
- Overgaan tot een procedure van aanslag van ambtswege.⁴ Dat wil zeggen dat we uw belasting zelf bepalen. We doen dat op basis van de belastbare inkomsten die we vermoeden met de gegevens waarover we beschikken. Bij betwisting moet u zelf het bewijs leveren van het juiste bedrag van uw belastbare inkomsten en de andere gegevens.

Verantwoordingsstukken gevraagd?

U kunt ervoor kiezen om de eventueel gevraagde verantwoordingsstukken ter beschikking te houden van onze administratie. Het niet toevoegen van deze stukken aan uw antwoord op onze vraag om inlichtingen kan geen aanslag van ambtswege of een administratieve boete tot gevolg hebben. Als u ervoor kiest om de gevraagde stukken ter beschikking te houden van onze administratie, zullen we, ter plaatse, de controle van deze stukken uitvoeren.

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

Hoogachtend,

Voornaam Naam
Functie

¹ Zie artikel 316 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

² Te rekenen vanaf de 3^{de} werkdag na de verzending 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.

³ Zie artikel 445 van het WIB 92.

⁴ Zie de artikelen 351 en 352 van het WIB 92.



Voornaam Naam
Adres – postcode Stad
•Tel.: +32 (0)257 123 45
•E-mail: voornaam.achternaam@minfin.fed.be

Vragen

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

Voorafgaandelijke opmerkingen

1) Bezorging informatie

Wij wensen de gevraagde informatie zowel op papier als via een elektronisch medium (bv: via mail of via een platform waarop de informatie kan gedownload worden) te ontvangen.

2) Pré-audit

Indien **bijkomende toelichting** gewenst betreffende onderstaande vragen, kan een **pre-audit vergadering** gehouden worden. Tijdens deze vergadering worden onder meer 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 te contacteren binnen een termijn van 10 dagen (bij voorkeur via mail) indien u een pré-audit vergadering wenst (eventueel via een videoconferentie). 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.

3) Reeds ontvangen documentatie krachtens de artikels 321/1-7 WIB '92

- ✓ Indien u van mening bent dat de in deze brief gevraagde informatie reeds volledig is verstrekt naar aanleiding van de in de artikelen 321/1-7 WIB '92 bedoelde aanvullende rapporteringsverplichtingen inzake verrekenprijzen, kunt u op een precieze manier naar deze documentatie verwijzen.
- ✓ Meer info omtrent deze rapporteringsverplichtingen kan u terugvinden via de volgende link: <https://financien.belgium.be/nl/ondernemingen/internationaal/verrekenprijzen-beps-13#q4>

Zoals reeds vermeld op de eerste pagina van deze brief, willen wij u herinneren aan de fiscale gevolgen die van kracht zijn in geval van een incompleet antwoord.

4) Vrije Engelse vertaling

Op uw verzoek is een versie van de vragenlijst beschikbaar die een vrije Engelse vertaling bevat.

5) Herinnering

De antwoorden op de vragen in deze vraag om inlichtingen hebben betrekking op alle onderzochte jaren.

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 of de (*) **volledig(e) organogram(men)** van de groep voor de jaren onder controle met vermelding van de deelnemingen en de percentages daarvan.

(*) in het bijzonder indien in de onderzochte jaren wijzigingen van aandeelhouders en herstructureringen hebben plaatsgevonden.

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

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 Belgische en buitenlandse entiteiten vermeld in vraag 4, met vermelding van:

- De door de Belgische entiteit ontvangen en betaalde intercompany bedragen (gefactureerde inkomsten en uitgaven) per verbonden groepsentiteit en per transactiestroom per aanslagjaar;
- De toegepaste verrekenprijsmethode, de toegepaste marges en een kopie van de vergelijkbaarheidsstudies indien deze voorhanden zijn

6) **Interne structuur en organisatie** op het niveau van elke entiteit van de groep met dewelke de Belgische onderneming betrekkingen heeft:

Gelieve ons een organigram te bezorgen (per afdeling: productie, verkoop, financiën, human resources, onderzoek en ontwikkeling, ...) met een korte beschrijving van de functies die in elk van deze afdelingen worden uitgevoerd en het aantal voltijdse equivalenten (VTE's) dat in deze afdelingen werkzaam is.

Gelieve te verduidelijken of deze entiteiten met een gecentraliseerd of gedecentraliseerd management werken.

III. Economische rol van de Belgische entiteit

7) 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 verkoopsroutes (klanten buiten of binnen de groep);

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

4° de facturatie routes.

b) Een gedetailleerde beschrijving van de verschillende bedrijfseenheden⁵ ("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 statutaire jaarrekening NBB
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

8) Contractuele bepalingen

Gelieve een kopie te bezorgen van alle contractuele relaties tussen de betreffende groepsleden, met betrekking tot:

a) Goederen

b) Diensten (met inbegrip van managementkosten («management fees»), ...)

c) Financiële transacties

Bij gebrek aan schriftelijke bepalingen, gelieve het gedrag van de partijen in deze zaak te beschrijven (te rechtvaardigen in het licht van de economische context).

9) Functionele analyse

a) Uitgeoefende functies

⁵ 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.

Gelieve een gedetailleerde beschrijving te geven van alle uitgeoefende **functies** (bv: 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) Gebruikte activa

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.

10) **Karakteristieken van goederen en diensten**

Gelieve, in de mate van het mogelijke, de verschillen in kenmerken tussen de goederen en diensten die door de Belgische entiteit worden geproduceerd of gedistribueerd en gelijkaardige goederen en diensten op de vrije markt te vergelijken.

11) **Economische omstandigheden**

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

12) **Bedrijfsstrategieën**

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

V. Financiële intercompany transacties

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

14) Geef een overzichtstabel (een tabel per jaar)

a) van alle intra-groepsvorderingen en -schulden op korte, middellange en lange termijn met vermelding van de rentevoet (uit te drukken ten opzichte van een referentierentevoet - Euribor, IRS...), de looptijd, de munt, de begin- en einddatum, de voorwaarden (gegarandeerd, achtergesteld,...).

b) alle financiële opbrengsten en kosten met betrekking tot deze vorderingen en schulden.

15) Bij deelname aan een cashpool, een maandelijks overzicht van de openstaande bedragen in de cashpool en de betaalde en ontvangen intresten met vermelding van de intrestpercentages (uitgedrukt als een referentierentevoet ± marge). Gelieve eventueel aan te geven of de vennootschap beheerder is van de «master account».

16) Welke entiteit is verantwoordelijk voor de factoring? Gelieve de manier van werking toe te lichten.

VI. Merken, patenten en knowhow

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

18) Gelieve voor transacties met betrekking tot immateriële activa de juridische eigenaar van de immateriële activa identificeren, welke entiteiten van de groep functies uitvoeren, risico's nemen en immateriële activa gebruiken die verband houden met ontwikkeling, verbetering, onderhoud, bescherming en exploitatie.⁶

19) 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.

VII. CCA⁷, APA⁸ en voorafgaandelijke beslissingen inzake verrekenprijzen

20) 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") verkregen. Indien een aanvraag in behandeling is, gelieve te verduidelijken;
- c) Elke voorafgaande beslissing (« ruling ») aangaande verrekenprijzen die een impact kan hebben op België, inclusief deze uitgegeven door een buitenlandse belastingadministratie.

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

21) Gelieve op gedetailleerde wijze, onder vorm van een tabel, de balans en de resultatenrekening uitgesplitst tussen het hoofdkantoor en de vaste inrichtingen weer te geven.

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 (met een detail van de rekeningen 60, 61, 62, 63 en 64), financieel resultaat en niet-recurrent resultaat.

22) Gelieve terzake tevens toe te lichten waar de personeelsleden zijn tewerkgesteld en omschrijf wat hun functieomschrijving is en de taken die ze uitvoeren. Gelieve ook de relevante significante menselijke functies⁹ binnen de vaste inrichtingen en het hoofdkantoor te identificeren.

23) 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.

⁶ In de praktijk zijn deze concepten beter bekend onder de Engelse naam "development, enhancement, maintenance, protection, exploitation" - kortweg "DEMPE".

⁷ Cost Contribution Agreement

⁸ Advance Pricing Agreement

⁹ In de praktijk is dit beter gekend onder de Engelse benaming "Significant people functions" (SPF).

IX. Verzekeringen – (her)verzekering captive

24) Gelieve, indien voorkomend, de captive (re)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 (met een detail van de betalingen per jaar).

X. Aankoopcentrale (“Procurement”)

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

XI. Verwerving en vervreemding van een actief

26) In geval van verwerving en/of overdracht van immateriële, materiële of financiële vaste activa aan een vennootschap van de groep, gelieve ons een kopie te bezorgen:

- van de aankoop- of verkoopovereenkomst;
- de studie met betrekking tot de waardering van de verworven/afgestoten activa;
- aankoop- of verkoopfacturen;
- bewijs van betaling;
- details van de geboekte meer- en minderwaarden.

XII. Documentatie van verrekenprijzen

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.

XIII. Interne jaarrekeningen

32) Gelieve een kopie van de interne jaarrekening (balans en resultatenrekening) van de betreffende jaren door te sturen. Indien de boekhouding niet volgens BE GAAP wordt gevoerd, gelieve een aansluiting te bezorgen tussen de cijfers in deze boekhouding en de statutaire Belgische jaarrekening (volgens BE GAAP).

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

Dank bij voorbaat voor uw medewerking.



Antwoordformulier om terug te sturen

Algemene Administratie van de Fiscaliteit
Centrum GO Beheer en Gespecialiseerde Controles
Cel Verrekenprijzen
FINTO 26 R
Kruidtuinlaan 50 bus 3352
1000 BRUSSEL

Antwoordformulier voor onze vraag om inlichtingen van **xx.xx.xxxx** Vennootschapsbelasting - Aanslagjaar **xxxx** (balans op **xxxx/xx.xx.xxxx**)

Ondernemingsnummer: **xxxxxxxxxx**

Behandelende ambtenaar: **Voornaam Naam**

Antwoorden

Nummeren in volgorde van de gestelde vragen a.u.b.

Opgelet: dit antwoordformulier moet **binnen de maand** bij ons toekomen, te rekenen vanaf de derde werkdag die volgt op de verzending van de vraag om inlichtingen van **xx.xx.xxxx**. Vergeet ook de datum en uw handtekening niet.

Bijlage: document(en)

Datum:

Handtekening(en):