

Documentatieverplichtingen van de verrekenprijzen voor de belastingplichtigen

Verrekenprijzen zijn een belangrijk onderwerp voor internationaal opererende bedrijven. We zetten de verschillen tussen België en Frankrijk in documentatieverplichtingen hieromtrent even op een rijtje:

	BELGIË	FRANKRIJK
Documentatie verplichtingen van de verrekenprijzen	Verplichting om jaarlijks in te dienen*: - Een landenrapport - Een groepsdossier - Een lokaal dossier * Voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016	Verplichting om jaarlijks in te dienen: - Een landenrapport* - Een summier documentatie * Voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2016
Toepassingsdrempels	Landenrapport: Multinationals die geconsolideerde bruto-groepsopbrengsten meer dan €750 miljoen behalen. Groepsdossier: Overschrijdt 1 van de 3 volgende criteria: - Totaal van €50 miljoen aan bedrijfs- en financiële opbrengsten (niet-recurrente opbrengsten uitgesloten) - Balanstotaal van €1 miljard - Jaargemiddelde van het personeelsbestand van 100 voltijdse equivalenten Lokaal dossier: Deel 1: alleen indien Groepsdossier verplicht is Deel 2 (vanaf 1 januari 2017): drempels identiek aan Groepsdossier maar met bijkomende voorwaarde dat grensoverschrijdende intragroepsverrichtingen meer dan €1 miljoen bedragen	Landenrapport: Multinationals die een jaarlijks geconsolideerd zakencijfer behalen van meer dan €750 miljoen. Volledige documentatie verrekenprijs Groepsdossier + lokaal dossier Betreft de ondernemingen: - Waarvan het zakencijfer of de bruto-activa > €400 miljoen - Of die toebehoren aan een groep waarvan een onderneming deze drempel overschrijdt Summiere documentatie verrekenprijs Zelfde drempels als voor de volledige documentatie. Alle bedrijven zijn verplicht hun verrekenprijzen te rechtvaardigen, zelfs als deze onder de drempelwaarden liggen
Termijn	Landenrapport: Binnen de eerste 12 maanden volgend op de afsluiting van het boekjaar. Groepsdossier: Idem Lokaal dossier: In te dienen samen met de aangifte in de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners.	Landenrapport (elektronisch): Binnen de 12 maanden die volgen op de laatste dag van de rapporteringsperiode van de groep. Documentatie verrekenprijs: Geen indiening. Verplichting om het document ter beschikking te houden van de fiscale administratie. Summiere documentatie verrekenprijs: Binnen de 6 maanden volgend op de indiening van hun fiscale aangifte (elektronisch sinds 2016).
Toegelaten talen	Eén van de officiële talen. Engels is toegelaten, maar vertaling kan gevraagd worden.	Verplichte voorlegging in het Frans. Engels is toegelaten, maar vertaling kan gevraagd worden.
Straffen ingeval niet-overeenstemming	Straffen van maximaal €25.000 zullen toepasselijk zijn vanaf de tweede inbreuk.	Deponeren summier documentatie: geen straf Gebrek aan landenrapport: Straf van €100.000.
Controles verrekenprijzen (« TP audit »)		
Antwoordtermijnen	30 dagen (verlenging mogelijk)	Vanaf eerste dag van controle. Uitstel van 30 dagen mogelijk indien documentatie onvolledig. Ondernemingen beneden drempel van verplichting: redelijke termijn van minstens 2 maanden.
Mogelijke straffen	Aanpassing van 10% tot 200% (verhoogd met boetes ingeval afwezigheid van documentatie verrekenprijs).	Risico ambtshalve aanslag van belastbare basis. Toepasselijke boete per aanslagjaar (maximaal verhoogd met de volgende bedragen) – naast de gewone boetes: - €10.000 - Of 0,5% van het bedrag van de betrokken transacties - Of 5% van de overgebrachte winsten
Voorafgaande akkoorden (« Rulings »)		
Types van verleende rulings	Unilaterale, bilaterale en multilaterale akkoorden	
Geldigheidsduur ruling	Maximale duur van 5 jaar, te hernieuwen.	Duur van 3 tot 5 jaar.
Indieningstermijn rulingaanvraag	Voordat de verrichting fiscale gevolgen heeft genereerd.	Minstens 6 maanden voor de transactie fiscale gevolgen heeft geproduceerd



Andres Delanoy
Director
KPMG Tax & Legal Advisers

T: +32 9 241 88 20
Mail: +32 (0)92418820



Delphine Billiau-Baret
Senior Manager Fiscalité
KPMG Frankrijk

T: +3 33 20 20 65 00
Mail: dbilliau-baret@kpmg.fr