

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 oktober 2025

WETSONTWERP

**tot wijziging van de wet
van 19 december 2023 houdende
de invoering van een minimumbelasting
voor multinationale ondernemingen en
omvangrijke binnenlandse groepen**

Inhoud	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp van wet.....	18
Impactanalyse	27
Advies van de Raad van State.....	35
Wetsontwerp	47
Coördinatie van de artikelen	59

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

9 octobre 2025

PROJET DE LOI

**modifiant la loi
du 19 décembre 2023 concernant
l'introduction d'un impôt minimum
pour les groupes d'entreprises multinationales
et les groupes nationaux de grande envergure**

Sommaire	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs.....	4
Avant-projet de loi	18
Analyse d'impact.....	31
Avis du Conseil d'État	35
Projet de loi	47
Coordination des articles	80

<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 9 oktober 2025 ingediend.</i>	<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 9 octobre 2025.</i>
<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 9 oktober 2025 door de Kamer ontvangen.</i>	<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 9 octobre 2025.</i>

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)	CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp heeft tot doel om enkele wijzigingen aan te brengen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, hierna “de wet” of “de wet op de minimumbelasting”.

Deze wijzigingen zijn van technische aard en veranderen de berekening van de belasting geenszins. Ze beogen de leesbaarheid van de wet te verbeteren waarvan de redactie grotendeels geïnspireerd werd door de Richtlijn nr. 2022/2523 van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie. Zij proberen eveneens de taxatie- en invorderingsprocedure van de belasting te verbeteren in het zeer specifieke kader van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse ondernemingen.

RÉSUMÉ

Ce projet de loi a pour objet d’apporter quelques modifications à la loi du 19 décembre 2023 concernant l’introduction d’un impôt minimum pour les groupes d’entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, ci-après “la loi” ou “la loi sur l’impôt minimum”.

Ces modifications sont d’ordre technique et ne changent en rien le calcul de l’impôt. Elles visent à rendre plus lisible la loi dont la rédaction a été grandement inspirée par la directive n° 2022/2523 du 15 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d’imposition mondial pour les groupes d’entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l’Union. Elles tendent aussi à améliorer la procédure de taxation et de recouvrement de l’impôt dans le cadre très particulier des groupes d’entités multinationales et des entreprises nationales de grande envergure.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Dit wetsontwerp heeft tot doel om enkele wijzigingen aan te brengen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, hierna “de wet” of “de wet op de minimumbelasting”.

Deze wijzigingen zijn van technische aard en veranderen de berekening van de belasting geenszins. Ze beogen de leesbaarheid van de wet te verbeteren waarvan de redactie grotendeels geïnspireerd werd door de Richtlijn nr. 2022/2523 van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie. Zij proberen eveneens de taxatie- en invorderingsprocedure van de belasting te verbeteren in het zeer specifieke kader van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse ondernemingen.

Inderdaad, artikel 47 van de wet van 19 december 2023 verduidelijkt dat behoudens expliciete afwijking, de bepalingen van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 van toepassing zijn op de belastingen geïnd in toepassing van deze wet. Deze titel VII regelt de hele vestigingsprocedure van de belasting, van de aangifte tot de inkohiering. Het is dus nodig om een overeenstemming te verzekeren tussen de bijzondere wet met op de minimumbelasting en titel VII van het WIB92.

Deze wijzigingen zijn nodig in meer dan één opzicht en hebben hoofdzakelijk tot doel:

— elke twijfel over de aanduiding van de belastingplichtige op te heffen in geval van een multinationale onderneming (MNO);

— de groepsentiteiten van dezelfde groep te verplichten om het informatierapport gemeenschappelijk voor de leden van de groep (type *Global Information Report* van de OESO of zoals neergelegd in Richtlijn (EU) 2025/872 van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (hierna “DAC9”)), alsook de fiscale aangifte (in de zin van het WIB 92) neer te leggen;

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Ce projet de loi a pour objet d’apporter quelques modifications à la loi du 19 décembre 2023 concernant l’introduction d’un impôt minimum pour les groupes d’entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, ci-après “la loi” ou “la loi sur l’impôt minimum”.

Ces modifications sont d’ordre technique et ne changent en rien le calcul de l’impôt. Elles visent à rendre plus lisible la loi dont la rédaction a été grandement inspirée par la directive n° 2022/2523 du 15 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d’imposition mondial pour les groupes d’entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l’Union. Elles tendent aussi à améliorer la procédure de taxation et de recouvrement de l’impôt dans le cadre très particulier des groupes d’entités multinationales et des entreprises nationales de grande envergure.

En effet, l’article 47 de la loi du 19 décembre 2023 précise que sauf dérogation explicite, les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 sont applicables aux impôts perçus en application de ladite loi. Ce titre VII règle toute la procédure d’établissement de l’impôt, de la déclaration à l’enrôlement. Il est donc nécessaire d’assurer une concordance entre la loi particulière sur l’impôt minimum et le titre VII du CIR92.

Ces modifications sont nécessaires à plus d’un égard et ont principalement pour objet de:

— lever toute incertitude sur la désignation des contribuables dans le cas des groupes d’entreprises multinationales (GEM);

— obliger les entités constitutives d’un même groupe à déposer la déclaration informative commune aux membres du groupe (type *Global Information Report* de l’OCDE ou comme exposée dans la directive (EU) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (ci-après “DAC9”), ainsi que la déclaration fiscale (au sens du CIR 92);

— in de gevallen waarin er meerdere groepsentiteiten onderworpen zijn aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing, een gemeenschappelijke aanslag te vestigen in hoofde van deze groepentiteiten;

— het onderscheid te bevestigen tussen de belastingaangifte waaruit de belastingprocedure is afgeleid overeenkomstig de titel VII van het WIB 92 waarnaar de wet van 19 december 2023 verwijst en de aangifte met informatie die de MNO's en moeten opstellen (*Global Information Report*), in dit ontwerp tot “informatierapport” omgedoopt;

— het begrip verslagjaar te verduidelijken ten aanzien van de bepalingen van titel VII van het WIB 92 en in het bijzonder ten aanzien van het begrip belastbaar tijdperk en aanslagjaar van dit Wetboek;

— met het oog op het vergemakkelijken van de communicatie met de administratie, over te gaan tot een aanduiding van een vertegenwoordiger belast met het voldoen van alle administratieve verplichtingen voortvloeiend uit de wet van 19 december 2023, hieronder begrepen de betaling van de belasting;

— het taalgebruik in de communicatie tussen de vertegenwoordiger en de administratie te verduidelijken;

— indien van toepassing, de jointventures en de met de jointventure gelieerde partijen aan te wijzen als belastingplichtige en schuldenaars voor de minimumbelasting;

— elke mededeling in het kader van de toepassing van de wet van 19 december 2023 te verplichten via een door de FOD Financiën ter beschikking gesteld beveiligd elektronisch platform.

— établir une imposition commune dans le chef de ces entités constitutives dans les cas où plusieurs entités constitutives sont assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt complémentaire de la RBI;

— confirmer la distinction entre la déclaration d'impôt au départ de laquelle la procédure de taxation est établie conformément au titre VII du CIR 92 auquel la loi du 19 décembre 2023 renvoie et la déclaration informative que les GEM doivent établir (*Global Information Report*), baptisée dans le présent projet “rapport d'information”;

— préciser la notion d'année fiscale au regard des dispositions du titre VII du CIR 92 et en particulier au regard de la notion de période imposable et d'exercice d'imposition de ce Code;

— afin de faciliter les communications avec l'administration, procéder à une désignation d'un représentant chargé d'assurer toutes les démarches administratives découlant de la loi du 19 décembre 2023, en ce compris le paiement de l'impôt;

— préciser l'emploi des langues dans les communications entre le représentant et l'administration;

— désigner, le cas échéant, les coentreprises (“joint-venture”) et les entités qui y sont affiliées, comme contributables et redevables de l'impôt minimum;

— obliger la transmission de toute communication dans le cadre de l'application de la loi du 19 décembre 2023 via une plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

TITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, le présent article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

TITEL 2

Wijzigingen van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Art. 2

Paragraaf 2 van artikel 2 van de wet van 19 december 2023 verduidelijkt dat “Aan de minimumbelasting zijn de groepsentiteiten in de zin van artikel 3, 2°, onderworpen die in België gevestigd zijn.”

Hoewel deze formulering correct is, zou ze kunnen doen vermoeden dat de minimumbelasting in hoofde van elke groepsentiteit afzonderlijk zal worden ingekoördineerd. Dit zal echter niet altijd het geval zijn. Het doel van deze wet is dan ook om de volledige gevolgen te trekken uit het feit dat de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing jurisdictionele belastingen zijn. Met andere woorden, in de vele gevallen waarin er meerdere groepsentiteiten in België gevestigd zijn, worden de minimumbelastingen gevestigd op basis van een herziening van de economische en financiële relaties tussen de vennootschappen binnen de groep. De daaruit voortvloeiende minimumbelasting komt ten laste van alle bovengenoemde entiteiten die in België gevestigd zijn.

In principe is het alleen in het geval van een IIR-bijheffing (regel inzake inkomeninclusie) dat de inkohiering afzonderlijk per entiteit gebeurt, aangezien deze belasting gericht is op de uiteindelijke moederentiteiten en de tussenliggende of partieel gehouden moederentiteiten, waarvan het aandeel in de minimumbelasting afhangt van de omvang van de deelname in hun filialen.

Omdat dit ontwerp tot doel heeft om de belastingplichtige aan te duiden voor elk type minimumbelasting (binnenlandse bijheffing, IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing) is dit tweede lid niet langer opportuun.

Art. 3

Het betreft het opleggen aan de schuldenaar van het gebruik van een door de belastingadministratie ter beschikking gesteld beveiligd elektronisch platform voor alle communicatie met betrekking tot de toepassing van de wet op de minimumbelasting.

De term “bericht” wordt gebruikt en de definitie ervan in het tweede lid is gebaseerd op die in de wet van 12 mei 2024 tot digitalisatie van de relaties tussen de Federale

TITRE 2

Modifications de la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Art. 2

Le paragraphe 2 de l'article 2 de la loi du 19 décembre 2023 précise que “Sont assujetties à l'impôt minimum, les entités constitutives au sens de l'article 3, 2°, qui sont établies en Belgique.”

Certes correcte, cette formulation pourrait laisser entendre que chaque entité constitutive est enrôlée séparément. Or, ce ne sera pas toujours le cas. Ainsi l'objectif de la présente loi est de tirer les pleines conséquences de ce que l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII sont des impôts juridictionnels. En d'autres termes, dans les nombreux cas où il y a plusieurs entités constitutives établies en Belgique, les impôts minimums sont établis en tenant compte d'un réexamen des relations économiques et financières des sociétés membres du groupe. L'impôt minimum qui peut en résulter est à charge de toutes les entités susmentionnées établies en Belgique.

Ce n'est en principe que dans le cas de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR (règle d'inclusion des revenus) que l'enrôlement s'opère de manière séparée, par entité, puisque cet impôt vise les entités mères ultimes et les entités mères intermédiaires ou partiellement détenues dont la part d'impôt minimum qui leur incombe dépend de l'importance des participations dans leurs filiales.

Puisque le présent projet vise à désigner le contribuable pour chaque type d'impôt minimum (impôt national complémentaire, impôt complémentaire en vertu de la RIR et celui en vertu de la RBII), cet alinéa 2 n'est plus opportun.

Art. 3

Il s'agit d'obliger le redevable à l'utilisation d'une plateforme électronique sécurisée mise à disposition par l'administration fiscale pour toute communication liée à l'application de la loi sur l'impôt minimum.

Le terme “message” est utilisé et sa définition reprise au second alinéa est basée sur celle contenue dans la loi du 12 mai 2024 visant à digitaliser les relations

Overheidsdienst Financiën, de burgers, de bedrijven, de rechtspersonen en bepaalde derden.

Art. 4

Er wordt overgegaan tot wijzigingen van de terminologie en inhoudelijke wijzigingen van de volgende definities:

a) Het begrip “groep” is gedeeltelijk gewijzigd om de opname in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit door middel van lijn-per-lijn consolidatie als maatstaf te hanteren.

Door de definitie aan te passen worden enkel entiteiten die in de jaarrekening van de groep lijn-per-lijn worden geconsolideerd als “groepsentiteiten” beschouwd. Met lijn-per-lijn consolidatie wordt de integrale (en proportionele consolidatie bedoeld, zoals ook vereist door de OESO-modelregels. Door de opname van de regel wordt verduidelijkt dat een jointventure initieel niet wordt beschouwd als een groepsentiteit, maar wel als een aparte categorie entiteiten in de minimumbelasting dient te worden betrokken. Aangezien de vermogensmutatiemethode in het algemeen van toepassing is voor jointventures, wordt het duidelijk dat, door de opname van de passage “activa, passiva, lasten en kasstromen”, jointventures niet meer als groepsentiteiten gelden, maar een aparte categorie entiteiten vormen voor de toepassing van artikel 3 van de wet op minimumbelasting. De toepassing van de bijheffingen op jointventures of de met jointventures gelieerde partijen wordt geregeld middels artikel 39 van de wet op de minimumbelasting. De toepassing van de QDMTT-bijheffing op jointventures of de met jointventures gelieerde partijen wordt verder in artikel 50 van de wet op de minimumbelasting verduidelijkt.

b) Het begrip “indienende groepsentiteit” is op verschillende aspecten gewijzigd.

De aangifte met informatie, in de zin van artikel 44, § 5, van de Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022, wordt “informatierapport” genoemd in deze wet om het te onderscheiden van de belastingaangifte waarnaar de volledige vestigingsprocedure van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 waarvan de bepalingen van titel VII met betrekking tot de vestiging van de belasting van toepassing is, verwijst volgens artikel 47 van de wet van 19 december 2023, behoudens expliciet andersluidende bepaling van deze wet.

Daarnaast wordt er rekening mee gehouden dat de jointventures en de daarmee gelieerde partijen moeten

entre le Service public fédéral Finances, les citoyens, les entreprises, les personnes morales et certains tiers.

Art. 4

Il est procédé à des changements de terminologie et à des modifications de contenu des définitions suivantes:

a) La notion de “groupe” est partiellement modifiée pour l’enregistrement dans les comptes consolidés de l’entité mère ultime en utilisant le système de consolidation ligne par ligne comme référence.

Par cette modification de la définition, seules les entités consolidées ligne par ligne dans les états financiers du groupe sont considérées comme des “entités du groupe”. Par consolidation ligne par ligne, on entend la consolidation intégrale (et proportionnelle), comme l’exigent les règles modèles de l’OCDE. Par l’adoption de cette règle, il est ainsi précisé qu’une coentreprise n’est initialement pas considérée comme une entité constitutive, mais qu’elle doit être prise en compte dans l’impôt minimum en tant que catégorie distincte d’entités. Étant donné que la méthode de la mise en équivalence est généralement applicable aux coentreprises, il apparaît clairement qu’en incluant les mots “actifs, passifs, charges et flux de trésorerie”, les coentreprises ne sont plus considérées comme des entités constitutives, mais forment une catégorie distincte d’entités aux fins de l’article 3 de la loi sur l’impôt minimum. L’application des impôts complémentaires aux coentreprises et aux entités affiliées aux coentreprises est régie par l’article 39 de la loi sur l’impôt minimum. L’application de l’impôt national complémentaire qualifié aux coentreprises et aux entités affiliées aux coentreprises est davantage précisée à l’article 50 de la loi.

b) La notion d’“entité constitutive déclarante” est modifiée sous plusieurs aspects.

La déclaration d’information, au sens repris à l’article 44, § 5, de la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 14 décembre 2022, est dénommée “rapport d’information” dans la présente loi pour la distinguer de la déclaration d’impôt à laquelle se réfère toute la procédure d’établissement de l’impôt du Code des impôts sur les revenus 1992, dont les dispositions du titre VII relatif à l’établissement de l’impôt sont d’application, selon l’article 47 de la loi du 19 décembre 2023, sauf dérogation explicite de ladite loi.

Par ailleurs, il est tenu compte de ce que les coentreprises et les entités y affiliées sont à inclure dans les

worden opgenomen onder de indienende ondernemingen, wanneer ze binnen het toepassingsgebied van de wet vallen.

c) De definities van “jointventure” en “met een jointventure gelieerde partij” die eerder in artikel 39 van dezelfde wet al waren opgenomen, worden naar artikel 3 verplaatst teneinde de coherentie van de wettekst te verbeteren.

Art. 4/1, 20/1 en 20/2

Deze artikelen corrigeren een fout in de omzetting van de Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Europese Unie, waarbij de duur van de uitoefening van de keuze bedoeld in artikel 13, § 5, van de voornoemde wet van 19 december 2023, wordt hersteld naar 5 jaar in plaats van 3 jaar. Deze keuze betreft de behandeling van het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen als uitgesloten vermogenswinsten of -verliezen, in de zin van artikel 9, § 1, e, van dezelfde wet.

Art. 5

Dit artikel beoogt om een afdeling 1/1 in te voegen die de belastingplichtige in het kader van de binnenlandse bijheffing verduidelijkt.

Art. 6

In het verlengde van artikel 5 van deze wet, voegt dit artikel een nieuw artikel 27/1 toe aan de wet ter verduidelijking van de belastingplichtige van de binnenlandse bijheffing. De gebruikte terminologie ligt in de lijn ligt van deze gebruikt in het WIB 92.

Hier worden logischerwijs jointventures of de daarmee gelieerde partijen die in België zijn gevestigd, toegevoegd als belastingplichtigen.

Het tweede en derde lid van het nieuwe artikel 27/1 stelt dat indien meerdere in België gevestigde groepsentiteiten van een MNO of van een omvangrijke binnenlandse groep, de jointventures en de met de jointventure gelieerde partijen, onderworpen zijn aan een binnenlandse bijheffing, een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd in hoofde van deze groepsentiteiten.

Door dit te doen, creëert een meervoudige inkohiering van groepsentiteiten een hoofdelijkheid, bovendien reeds

entreprises déclarantes dès lors qu'elles entrent dans le champ d'application de la loi.

c) Les définitions de “coentreprise” et de “entité affiliée à une coentreprise” qui étaient auparavant reprises à l'article 39 de la même loi sont remplacées en son article 3 afin d'améliorer la cohérence du texte législatif.

Art. 4/1, 20/1 et 20/2

Les présents articles corrigent une erreur de transposition de la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 15 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union européenne, rétablissant la durée d'exercice de l'option visée à l'article 13, § 5, de la loi précitée du 19 décembre 2023, à 5 ans au lieu de 3 ans. Cette option concerne le traitement des bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change comme des plus-values ou moins-values sur capitaux exclues, au sens de l'article 9, § 1^{er}, e, de la même loi.

Art. 5

Cet article vise à introduire une section 1^{re}/1 qui précise le contribuable dans le cadre de l'impôt national complémentaire.

Art. 6

Dans le prolongement de l'article 5 de la présente loi, le présent article insère un nouvel article 27/1 à la loi, spécifiant le contribuable de l'impôt national complémentaire. On utilise une terminologie en phase avec celle employée par le CIR 92.

Sont ici logiquement ajoutés au titre de contribuables les coentreprises ou les entités affiliées liées aux coentreprises établies en Belgique.

Le deuxième et troisième alinéa de ce nouvel article 27/1 dispose que si plusieurs entités constitutives établies en Belgique d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure, coentreprises et entités affiliées aux coentreprises sont assujetties à l'impôt national complémentaire, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives.

Ce faisant, un enrôlement multiple des entités constitutives crée une solidarité de droit, en outre déjà garantie

verzekerd door artikel 59/1 van het WMGI. Het gaat er dus niet om dat sommige entiteiten medeschuldenaar zijn in de zin van artikel 7, WMGI.

Er wordt voorzien in een machtiging aan de Koning om de modaliteiten voor de opmaking en de kennisgeving van de kohieren te bepalen. Het gaat om de vestiging van een gemeenschappelijke aanslag wanneer meerdere entiteiten van dezelfde groep gevestigd zijn in België.

In geval van een gemeenschappelijke aanslag zal het kohier logischerwijze de benaming en het ondernemingsnummer van alle entiteiten dragen. De kennisgeving van het aanslagbiljet gebeurt enkel op naam van de vertegenwoordiger van de groepsentiteiten in toepassing van artikel 62/3. Aangezien de modaliteiten van deze aanslagen alsook de kennisgeving van het aanslagbiljet geen andere specifieke wettelijke bepalingen dan een koninklijk besluit vereisen, zal de tekst van het wetsontwerp ongewijzigd blijven.

Art. 7

Zoals uiteengezet in artikel 6 van deze wet, met het idee om elke dubbelzinnigheid over de hoedanigheid van belastingplichtige weg te nemen in het artikel 28 van dezelfde wet, wordt een terminologie gebruikt die in lijn ligt met deze van het WIB 92.

Paragraaf 3 van dit artikel 28 wordt opgeheven omdat deze wet een vertegenwoordiger aanduidt in de gevallen waarin meerdere groepsentiteiten gevestigd in België deel uitmaken van een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep. Deze vertegenwoordiger zal alle maatregelen voortvloeiend uit de wet verzekeren, met inbegrip van de betaling van de binnenlandse bijheffing ingekohierd op naam van alle leden van de groep. Er wordt hier verwezen naar artikel 24 van deze wet.

Art. 8

Met het oog op een correcte aanduiding van de belastingplichtige, wordt in artikel 31 van dezelfde wet, dat handelt over de IIR-bijheffing, de eerste paragraaf van dat artikel vervangen om een terminologie te gebruiken die in overeenstemming is met die van het WIB 92.

Art. 9

Wat de UTPR-bijheffing betreft, wordt artikel 35, § 1, van dezelfde wet gewijzigd om dezelfde verduidelijking aan te brengen om ondubbelzinnig de belastingplichtige te bepalen.

par l'article 59/1, du CRAF. Il ne s'agit donc pas de faire de certaines des entités des codébiteurs au sens de l'article 7 du CRAF.

Délégation est faite au Roi pour déterminer les modalités de formation et de notification des rôles. Il s'agira de prévoir l'établissement d'un enrôlement commun lorsque plusieurs entités d'un même groupe sont établies en Belgique.

En cas d'imposition commune, le rôle comportera logiquement le nom et le numéro d'entreprise de toutes les entités. La notification de l'AER se fera uniquement au nom du représentant des entités constitutives en application de l'article 62/3. Des lors que les modalités de ces enrôlements, ainsi que la notification de l'AER, ne requièrent pas de dispositions légales particulières autre qu'un arrêté royal, le texte du projet de loi restera inchangé.

Art. 7

Comme exposé à l'article 6 de la présente loi, dans l'idée de dissiper toute ambiguïté sur la qualité de contribuable à l'article 28, de la même loi, une terminologie en phase avec le CIR 92 est utilisée.

Le paragraphe 3 de cet article 28 est abrogé puisque la présente loi prévoit l'intervention d'un représentant, dans le cas où plusieurs entités constitutives établies en Belgique font partie d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure. Ce représentant assurera toutes les démarches découlant de la loi, en ce compris le paiement de l'impôt national complémentaire enrôlé au nom de tous les membres du groupe. Il est ici renvoyé à l'article 24 de la présente loi.

Art. 8

Dans l'optique de désigner correctement le contribuable à l'article 31, de la même loi, traitant de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, le paragraphe 1^{er} de cet article est remplacé pour utiliser une terminologie conforme à celle du CIR 92.

Art. 9

En matière d'impôt complémentaire en vertu de la RBII, l'article 35, § 1^{er}, de la même loi, est modifié afin d'apporter la même précision pour déterminer sans équivoque le contribuable.

Bovendien moet paragraaf 1 van de Franstalige versie worden gewijzigd om de overeenstemming van de tekst met de Nederlandstalige versie te verzekeren.

De Nederlandstalige versie voorziet dat de beleggingsentiteiten uitgesloten zijn van de UTPR-bijheffing, terwijl de Franstalige versie dat niet voorziet.

De Nederlandstalige versie is correct. Ze is in overeenstemming met de artikelen 12(3) en 13(3) van de Richtlijn (EU) 2022/2523.

Opnieuw, en nog steeds om dezelfde reden die wordt ingeroepen inzake de binnenlandse bijheffing, wordt in het geval waarin meerdere groepsentiteiten gevestigd in België onderworpen zijn aan de UTPR-bijheffing, een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze entiteiten.

Paragraaf 2 van het artikel 35 wordt opgeheven omwille van dezelfde reden als deze in artikel 28, zoals uitgelegd in artikel 7 van deze wet.

Art. 10

Zoals aangegeven, worden de definities van “jointventure” en “met een jointventure gelieerde partij” verplaatst naar artikel 3. De eerste paragraaf van artikel 39 wordt daardoor overbodig en wordt opgeheven.

Artikel 39 wordt aangepast teneinde jointventure en de met de jointventure gelieerde partijen voor de toepassing, met inbegrip van de vestiging en inning van de binnenlandse bijheffing expliciet te beschouwen als groepsentiteiten, mede gelet op de wijziging van de definitie van “groep” in artikel 3 van de wet op de minimumbelasting.

Art. 11

In titel II, hoofdstuk 11, afdeling 1, van dezelfde wet wordt een artikel 47/1 ingevoegd met als doel om de overeenstemming te verzekeren tussen de termijnen voorzien door de wet en deze die komen uit het WIB 92, wetende dat op deze wet de volledige taxatieprocedure van het WIB 92 van toepassing is, zonder uitdrukkelijke afwijking.

Dit artikel behandelt de fiscale aangifte in de zin van het WIB 92. Het voorziet dat de minimumbelasting wordt gevestigd binnen de termijn voorzien in artikel 359 van hetzelfde Wetboek, zonder dat deze termijn minder kan

Par ailleurs, le paragraphe 1^{er} de la version francophone doit être modifié pour assurer la concordance de texte avec la version néerlandophone.

La version néerlandophone prévoit que les entités d'investissement sont exclues de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII alors que la version française ne le prévoit pas.

La version néerlandophone est correcte. Elle est conforme aux articles 12(3) et 13(3) de la directive (UE) 2022/2523.

À nouveau, toujours pour la même raison que celle invoquée en matière d'impôt national complémentaire, si plusieurs entités constitutives établies en Belgique sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités.

Le paragraphe 2 de l'article 35 est abrogé pour la même raison que celle de l'article 28, comme expliqué à l'article 7 de la présente loi.

Art. 10

Comme indiqué, les définitions de “coentreprise” et de “entité affiliée à une coentreprise” sont replacées à l'article 3. Le paragraphe 1^{er} de l'article 39 devient donc redondant et est abrogé.

L'article 39 est modifié afin de considérer explicitement les coentreprises et les entités affiliées aux coentreprises comme des entités constitutives pour l'application, en ce compris l'établissement et la perception, de l'impôt national complémentaire, en tenant également compte de la modification de la définition de “groupe” à l'article 3 de la loi sur l'impôt minimum.

Art. 11

Dans le titre II, chapitre 11, section 1^{re}, de la même loi, il est inséré un article 47/1 dont l'objet est d'assurer la concordance entre les délais prévus par la loi et ceux existants dans le CIR 92, sachant que tout le processus de taxation du CIR 92 est applicable à cette loi, sauf dérogation expresse.

Cet article traite de la déclaration fiscale au sens du CIR 92. Il prévoit que l'impôt minimum est établi dans le délai prévu à l'article 359 du même Code, sans que ce délai puisse être inférieur à six mois à compter de

zijn dan zes maanden te rekenen vanaf het moment dat de aangifte bij de belastingadministratie is toegekomen.

Hoewel vervat in titel VII van het WIB 92, zou het artikel 353 van het WIB92, dat de administratie een minimumtermijn van 6 maanden toestaat tussen de verzending van deze aangifte door de belastingplichtige en de inkohiering van de aanslag, niet van toepassing zijn in het kader van de wet. Artikel 353 van het WIB 92 verwijst naar de termijnen voor de indiening van de aangiften van het WIB 92 die verschillend zijn van deze van de wet vandaar de invoeging van de termijn van 6 maanden in deze wet.

Art. 12

Dit artikel beoogt legistieke correcties aan te brengen aan artikel 48. Bovendien worden de onderzoeks- en aanslagtermijnen die initieel 10 jaar waren in de wet teruggebracht tot zes jaar, teneinde deze termijn te onderscheiden van de termijn die geldt in geval van fraude.

In de zin van artikel 354, § 1, derde lid, wordt de termijn van vier jaar voorbehouden voor de zogenaamde complexe aangiften.

De gevallen die betrekking hebben op een complexe aangifte hebben betrekking op de speciale verrichtingen die een buitenlands karakter hebben en uitgevoerd worden door een Belgische onderneming, wat de controle arbeidsintensiever maakt. Maar de minimumbelasting is nog complexer. Het komt uiteindelijk neer op het moeten controleren van de fiscale situatie van verschillende grote bedrijven binnen dezelfde groep gevestigd zowel in binnen- als buitenland. Dit leidt tot de analyse van een groot aantal verrichtingen en gegevens met het oog op de correcte inkohiering van een in België gevestigde entiteit, of zelfs meerdere (geval van binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing). Vandaar de keuze van de wetgever om een langere periode voor de administratie voor te behouden.

In tegenstelling tot hetgeen vermeld wordt in het advies van de Raad van State, is het wel degelijk de bedoeling om in elk geval te kunnen genieten van een termijn van zes jaar om de verschuldigde belasting te controleren en in te kohieren, zonder noodzaak aan voorafgaande kennisgeving en zonder een tekortkoming van de groepsentiteit die onderworpen is aan de minimumbelasting hoeft te worden ingeroepen, gelet op de rechtvaardiging van de verlenging van de termijn van vier naar zes jaar zoals uiteengezet in de vorige paragraaf, en om in overeenstemming te zijn met gevallen van complexe aangiften.

la date à laquelle ladite déclaration est parvenue à l'administration fiscale.

Bien qu'inclus dans le titre VII du CIR 92, l'article 353, du CIR92 qui octroie à l'Administration un délai de minimum 6 mois entre la transmission de la déclaration par l'assujetti à l'impôt et l'enrôlement de l'imposition ne serait pas d'application dans le cadre de la loi. L'article 353 du CIR 92 renvoie à des délais pour l'introduction des déclarations du CIR 92 qui diffèrent de ceux de la loi, d'où l'insertion de ce délai de 6 mois dans la présente loi.

Art. 12

Le présent article vise à apporter des corrections légistiques à l'article 48. Par ailleurs, les délais d'investigation et d'imposition qui étaient initialement de dix ans dans la loi sont ramenés à six ans, ceci afin de distinguer ce délai de celui en vigueur en cas de fraude.

Au sens de l'article 354, § 1^{er}, alinéa 3, le délai de 4 ans est réservé aux déclarations dites complexes.

Les cas qui relèvent d'une déclaration complexe concernent des opérations spéciales ayant un caractère d'extranéité effectuées par une entreprise belge, ce qui rend plus laborieux le contrôle. Mais la matière de l'impôt minimum est plus complexe encore. Elle revient en définitive à devoir contrôler la situation fiscale de plusieurs grandes entreprises d'un même groupe établies souvent tant en Belgique qu'à l'étranger. Cela occasionne l'analyse d'un grand nombre d'opérations et de données en vue d'assurer l'enrôlement correct d'une entité établie en Belgique, voire de plusieurs le cas échéant (cas de l'impôt national complémentaire et de de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII). D'où le choix du législateur de réserver un délai plus long encore à l'administration.

Contrairement à ce qui est mentionné dans l'avis du Conseil d'État, l'intention est bien de pouvoir bénéficier en tout état de cause d'un délai de 6 ans pour contrôler et enrôler l'impôt dû, sans nécessité de notification préalable et sans avoir à invoquer un quelconque manquement de l'entité constitutive redevable de l'impôt minimum, compte tenu de la justification même du délai porté de 4 à 6 ans exposée dans le paragraphe précédent et afin d'être en phase avec les cas de déclaration complexe.

Art. 13

In titel II, hoofdstuk 11, van dezelfde wet wordt de titel van afdeling 2 vervangen door “Belastingaangifte inzake de binnenlandse bijheffing” om de aard ervan duidelijk te onderscheiden van de aangifte met informatie, die in deze wet wordt omgevormd tot “informatierapport”, aangeduid als *Global Information Report* (GIR), volgens de terminologie van de OESO-principes inzake Pijler 2. Hoewel elke belastingaangifte specifiek is voor elk type bijheffing onder de wet inzake Pijler 2, bestaat er slechts één informatierapport dat MNO-groepen verplicht zijn mee te delen aan de belastingadministratie van het land waar een van hun entiteiten gevestigd is. Er bestaat dus geen specifiek rapport voor de binnenlandse bijheffing.

Art. 14

Artikel 50 wordt vervangen. Enerzijds wordt het doel van de verzending van een gemeenschappelijke aangifte versterkt door het gebruik van het meervoud, beter aangepast aan het begrip van groepsentiteiten.

Het zijn de onderworpen groepsentiteiten, jointventure of de met de jointventure gelieerde partijen die gehouden zijn tot het verzenden van een aangifte, met dien verstande dat deze aangifte gemeenschappelijk moet zijn.

Paragraaf 2 dient om de toepassing van de binnenlandse bijheffing ten aanzien van jointventure en met jointventure gelieerde partijen te verduidelijken. Enkel voor de binnenlandse bijheffing worden jointventure en met jointventure gelieerde partijen bij wijze van fictie beschouwd als groepsentiteiten en zullen zij zelf een aangifte moeten indienen.

Art. 15

Het opschrift van afdeling III, gewijd aan de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing, wordt gewijzigd om twee types van administratieve verplichtingen te onderscheiden: het verzenden van de belastingaangifte en het verzenden van het informatierapport.

De artikelen 53 tot 57 behandelen dit informatierapport en de artikelen die volgen uit deze wet beogen akte te nemen van deze wijziging in de terminologie.

Art. 13

Dans le titre II, chapitre 11, de la même loi, l'intitulé de la section 2 est remplacé par “Déclaration d'impôt en matière d'impôt national complémentaire” afin de bien en distinguer la nature par rapport à la déclaration d'information, qui devient dans la présente loi “rapport d'information” dénommé *Global Information Report* (GIR), dans la terminologie des principes OCDE en matière de Pilier 2. Alors que chaque déclaration d'impôt est spécifique à chaque type d'impôt complémentaire de la loi Pilier 2, il n'existe qu'un rapport d'information que les groupes d'EMN sont tenus de communiquer à l'administration fiscale du pays dans lequel l'une de leur entité est établie. Il n'en n'existe pas de spécifique pour l'impôt national complémentaire.

Art. 14

L'article 50 est remplacé. Par ailleurs, l'objectif de la transmission d'une déclaration commune est renforcé par l'emploi du pluriel, mieux adapté à la notion d'entités constitutives.

Ce sont les entités constitutives, les coentreprises ou les entités affiliées aux coentreprises, assujetties qui sont tenues à la transmission d'une déclaration, étant entendu que cette déclaration doit être commune auxdites entités constitutives.

Le paragraphe 2 a pour objet de préciser l'application de l'impôt national complémentaire à l'égard des coentreprises ainsi que des entités qui leur sont affiliées. Aux seules fins de l'impôt national complémentaire, les coentreprises et les entités affiliées à ces coentreprises sont considérées, par fiction, comme des entités constitutives et sont, en conséquence, tenues d'introduire leur propre déclaration.

Art. 15

L'intitulé de la section III consacré à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et de RBII est modifié pour distinguer deux types d'obligations administratives: la transmission de la déclaration d'impôt et la transmission d'un rapport d'information.

Les articles 53 à 57 traitent de ce rapport d'information et les articles qui suivent de la présente loi visent à acter cette modification de terminologie.

Art. 16

Artikel 53 behandelt de aangifte met informatie. Om het te onderscheiden van de belastingaangifte, worden de woorden “aangifte met informatie” vervangen door het woord “informatierapport”.

Art. 17

Dezelfde wijzigingen als deze van artikel 53 worden aangebracht aan artikel 54 en om dezelfde reden.

Art. 18

Nog steeds om elke verwarring met de aangifte met informatie te vermijden, vervangt het woord “informatierapport” in artikel 55 de woorden “aangifte met informatie”.

Dit informatierapport zal worden opgesteld door de Koning in overeenstemming met de aanbevelingen van de OESO en de Richtlijn DAC9.

Art. 19

In artikel 56 wordt dezelfde wijziging van de terminologie aangebracht.

Art. 20

In artikel 57 wordt dezelfde wijziging van de terminologie aangebracht.

Art. 21

Om te voldoen aan het doel van deze wet, zijnde de wet van 19 december 2023 in lijn brengen met titel VII van het WIB 92, wordt een nieuwe afdeling 5*bis* gecreëerd met als opschrift “Belastbaar tijdperk en aanslagjaar”.

Art. 22

De invoeging van een nieuw artikel 60/1 heeft tot doel een identificatie van de juridische inhoud tot stand te brengen tussen het verslagjaar, een concept eigen aan de wet van 19 december 2023 en dit van het belastbaar tijdperk eigen aan het WIB 92.

Er wordt dus ook een verband gecreëerd tussen het verslagjaar en het begrip aanslagjaar in het WIB 92.

Art. 16

L'article 53 traite de la déclaration informative. Pour la distinguer de la déclaration d'impôt, les mots “déclaration” sont remplacés par “rapport d'information”.

Art. 17

Des modifications identiques à celles de l'article 53 sont apportées à l'article 54 et pour la même raison.

Art. 18

Toujours en vue d'éviter toute confusion avec la déclaration d'impôt, dans l'article 55 les mots “rapport d'information” remplacent le mot “déclaration”.

Ce rapport d'information sera établi par le Roi en conformité avec les recommandations de l'OCDE et de la directive DAC9.

Art. 19

Dans l'article 56, la même modification de terminologie est apportée.

Art. 20

Dans l'article 57, la même modification de terminologie est apportée.

Art. 21

Pour répondre à l'objectif de la présente loi visant à mettre en phase la loi du 19 décembre 2023 avec le titre VII du CIR 92, une nouvelle section 5*bis* est créée, intitulée “Période imposable et exercice d'imposition”.

Art. 22

L'insertion d'un nouvel article 60/1 vise à établir une identification de contenu juridique entre l'année fiscale, un concept propre à la loi du 19 décembre 2023 et celui de la période imposable propre au CIR 92.

Partant, une relation est également établie entre l'année fiscale et la notion d'exercice d'imposition dans le CIR 92.

Om te anticiperen op de gevallen waarin het verslagjaar niet afsluit op 31 december, bevat artikel 60/1 een lid waarin, in afwijking van artikel 360, tweede lid, WIB 92:

— het aanslagjaar genoemd wordt naar het jaar volgend op het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar eindigt op 31 december;

— het aanslagjaar genoemd wordt naar het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar niet eindigt op 31 december.

Art. 23

Een afdeling 9 wordt ingevoegd in de wet met als opschrift “Aanwijzing van een algemeen vertegenwoordiger”.

Art. 24

Onder deze nieuwe afdeling wordt een artikel 62/3 ingevoegd met het oog op de aanduiding van een algemeen vertegenwoordiger wanneer de administratie wordt geconfronteerd met de aanwezigheid in België van een multinationale onderneming of een omvangrijke binnenlandse groep.

De interactie tussen de administratie met een vertegenwoordiger van een groep gevestigd in België zal de toepassing van de wet op de minimumbelasting vergemakkelijken.

Het nieuwe artikel definieert de criteria in rangorde van prioriteit om de vertegenwoordiger aan te duiden.

In principe wordt de keuze gelaten aan de groepsentiteiten van de MNO of de omvangrijke binnenlandse groep zelf om te kiezen welke van hun entiteiten de groep zal vertegenwoordigen.

Indien er geen keuze is gemaakt, zal de administratie de entiteit die de belastingaangifte of het informatierapport indient als vertegenwoordiger aanwijzen.

Als de MNO of de omvangrijke binnenlandse groep geen stappen heeft ondernomen om een vertegenwoordiger te kiezen en zijn aangifteverplichting niet heeft nageleefd, zijn er criteria vastgesteld in volgorde van belangrijkheid om de administratie in staat te stellen ambtshalve een entiteit als vertegenwoordiger aan te wijzen. Eerst zal het de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit zijn. Bij gebreke wordt als tweede criterium weerhouden de in België gevestigde moederentiteit die

Pour anticiper les cas où l'année fiscale ne se clôture pas le 31 décembre, cet article 60/1 contient l'alinéa selon lequel, par dérogation à l'article 360, alinéa 2, CIR 92:

— le millésime de l'exercice d'imposition est désigné par l'année suivant celle au cours de laquelle se termine l'année fiscale, lorsque l'année fiscale se clôture le 31 décembre;

— le millésime de l'exercice d'imposition est désigné par l'année au cours de laquelle l'année fiscale se termine, lorsque l'année fiscale ne se termine pas le 31 décembre.

Art. 23

Une section 9 est insérée dans la loi et intitulée “Désignation d'un représentant général”.

Art. 24

Sous cette nouvelle section 9 est inséré un article 62/3 visant à permettre la désignation d'un représentant général lorsque l'administration est confrontée à la présence en Belgique d'un groupe d'entreprises multinationales ou un groupe national de grande envergure.

L'interaction de l'administration avec un représentant d'un groupe établi en Belgique facilitera l'application de la loi sur l'impôt minimum.

Le nouvel article définit les critères par ordre de priorité pour désigner le représentant.

En principe, le choix est laissé aux entités constitutives de l'EMN ou du groupe national de grande envergure de choisir l'une de leurs entités qui représentera le groupe.

À défaut d'avoir fait un choix, l'administration prendra pour représentant l'entité qui dépose la déclaration d'imposition ou le rapport d'information.

Si le groupe d'EMN ou le groupe d'entreprise nationale de grande envergure n'a fait aucune démarche pour se choisir un représentant et remplir ses obligations de déclaration, des critères établis en cascade et par ordre d'importance sont prévus pour permettre à l'administration de désigner d'autorité quelle entité sera le représentant. Ce sera d'abord l'entité mère ultime établie en Belgique. À défaut, le deuxième critère retient l'entité mère établie en Belgique qui détient directement ou indirectement des

rechtstreeks of onrechtstreeks deelnemingen aanhoudt in de groepsentiteiten in België. Indien meerdere moederentiteiten, zoals tussenliggende entiteiten of partieel gehouden entiteiten, deel uitmaken van dezelfde groep zal worden teruggegrepen naar het derde criterium, te weten dat van de groepsentiteit met het grootste in België in aanmerking komende balanstotaal.

Onder balanstotaal wordt verstaan dat van de jaarrekening van de groepsentiteit zoals die bestaat op de eerste dag van het boekjaar dat begint tijdens het verslagjaar. Zo kan de administratie verwijzen naar het balanstotaal van het boekjaar van het jaar voorafgaand aan het verslagjaar.

Dit laatste criterium is gemakkelijker te gebruiken door de administratie dan dat met betrekking tot de hoogste in aanmerking komende nettowinsten in België, aangezien de informatie beschikbaar zal zijn bij de Nationale Bank van België.

De term “algemeen vertegenwoordiger” wordt gebruikt omdat deze vertegenwoordiger de macht zal hebben om te handelen voor alle verplichtingen verbonden aan het respecteren van de wet van 19 december 2023, hieronder begrepen het recht om bezwaren in te dienen.

De vertegenwoordiger heeft onder andere de volgende taken:

- het indienen van de belastingaangifte en het informatierapport;
- het verzekeren van de betaling van voorafbetalingen;
- het verzekeren van de betaling van de bijheffing, onverminderd artikel 59/1 van het WMGI;
- het opvolgen van de administratieve procedures die voortvloeien uit de toepassing van de wet, inclusief administratieve beroepen voor rekening van de groepsentiteiten.

De functies van indienende groepsentiteit, van aangeduide indienende entiteit en van aangeduide lokale entiteit, concepten aanwezig in de wet, zullen ook moeten worden aangenomen door de vertegenwoordiger.

In paragraaf 3 van dit nieuw artikel wordt verduidelijkt dat de administratie het recht behoudt om elke groepsentiteit te onderzoeken voor de toepassing van deze wet of titel VII van het WIB 92 en hun respectievelijke uitvoeringsbesluiten.

participations dans les entités constitutives établies en Belgique. Si plusieurs entités mères, telles des entités intermédiaires ou partiellement détenues font parties du même groupe, il sera recouru au troisième critère, à savoir celle de l'entité constitutive qui a le total du bilan le plus élevé.

Par total du bilan, on entend celui des comptes annuels de l'entité constitutive tel qu'il existe au 1^{er} jour de l'exercice comptable commençant au cours de l'année fiscale. Ainsi, l'administration pourra se référer au total du bilan de l'exercice comptable de l'année précédant celui de l'année fiscale.

Ce dernier critère est plus aisé à utiliser par l'administration que celui relatif aux bénéfices nets admissibles les plus élevés en Belgique puisque l'information sera disponible auprès de la Banque nationale de Belgique.

Le vocable de “représentant général” est utilisé parce que ce représentant aura le devoir d'agir pour toutes les obligations liées au respect de la loi du 19 décembre 2023 et le pouvoir d'agir pour tous les droits qui découlent de cette loi, en ce compris le droit d'introduire des réclamations.

Sans être exhaustif, le représentant aura notamment pour missions:

- d'introduire la déclaration d'impôt et le rapport d'information;
- d'assurer le paiement des versements anticipés;
- d'assurer le paiement de l'impôt complémentaire, sans préjudice de l'article 59/1 du CRAF;
- d'assurer le suivi administratif découlant de l'application de la loi, en ce compris les recours administratifs pour le compte des entités constitutives.

Les fonctions d'entité constitutive déclarante, d'entité déclarante désignée et d'entité locale désignée, concepts présents dans la loi, seront ainsi assumées par ce représentant.

Au paragraphe 3 de ce nouvel article, il est précisé que l'Administration garde le droit d'investiguer auprès de chaque entité constitutive pour l'application de la présente loi ou du titre VII du CIR 92 et de leurs arrêtés d'exécution respectifs.

De vertegenwoordiger ontvangt elke mededeling in het kader van de toepassing in de taal van het gebied waarin hij zijn zetel heeft, zijnde deze van zijn statutaire zetel of van zijn voornaamste vestiging. Elk document met betrekking tot de toepassing van de wet wordt ook opgesteld in de taal van toepassing op de vertegenwoordiger.

Art. 24/1

Inwerkingtreding

Aangezien de correcties van de artikelen 4/1, 20/1 en 20/2 van het wetsontwerp de betrokken bepalingen geenszins wijzigen en uitsluitend teneinde de oorspronkelijke tekst te verduidelijken en te herstellen, treden deze in werking met ingang van de boekjaren die aanvangen op 31 december 2023.

TITEL 3

Wijziging van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Artikel 59/1 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen werd ingevoegd in de wet van 19 december 2023, het voorziet een hoofdelijkheid tot het betalen van de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing tussen de groepsentiteiten.

Rekening houdend dat dit wetsontwerp beoogt de schuldenaar van de belasting voor elk van de twee types van de bijheffing te verduidelijken, moesten de verwijzingen naar de artikelen van de wet worden gewijzigd.

In de gevallen waarin meerdere groepsentiteiten, jointventures en met de *jointventure* gelieerde partijen, van een MNO of een omvangrijke binnenlandse groep in België worden vertegenwoordigd, voorziet dit ontwerp om de belasting gezamenlijk in te kohieren op naam van al deze groepsentiteiten, wat betreft de binnenlandse bijheffing en de UTPR-heffing.

De hoofdelijkheid vloeit in principe voort uit de gezamenlijke inkohiering uitgevoerd op naam van meerdere entiteiten. Zij blijft wettelijk verankerd door het nieuwe artikel 59/1.

Dit nieuwe artikel 59/1 wijkt dus af van artikel 8, eerste lid van het WMGI dat stelt dat "De inkomstenbelasting of voorheffing ingekohierd op naam van meerdere

Le représentant se verra adresser toute communication dans le cadre de l'application dans la langue de la Région du lieu de sa résidence, à savoir celle de son siège statutaire ou de son principal établissement. Tout document relatif à l'application de la loi est également rédigé dans la langue applicable au représentant.

Art. 24/1

Entrée en vigueur

Étant donné que les corrections des articles 4/1, 20/1 et 20/2, du projet de loi, ne modifient en rien les dispositions concernées et ne visent qu'à clarifier et réparer le texte initial, ceux-ci entrent en vigueur à partir des années fiscales commençant le 31 décembre 2023.

TITRE 3

Modification du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

L'article 59/1 du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales a été inséré par la loi du 19 décembre 2023, il prévoit une solidarité au paiement de l'impôt national complémentaire et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII entre les entités constitutives.

Tenant compte de ce que le présent projet de loi vise à spécifier le redevable de l'impôt pour chacun de ces deux types d'impôt complémentaire, les renvois aux articles de la loi devaient être modifiés.

Dans les cas où plusieurs entités constitutives, coentreprises et entités affiliées aux coentreprises, d'un groupe multinational ou d'un groupe national de grande envergure sont représentées en Belgique, le présent projet prévoit d'enrôler conjointement l'impôt au nom de toutes ces entités constitutives, en ce qui concerne l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

La solidarité découle en principe de cet enrôlement conjoint opéré au nom de plusieurs entités. Elle reste toutefois décrétée par le nouvel article 59/1.

Ce nouvel article 59/1 déroge donc à l'article 8, alinéa 1^{er} du CRAF qui dispose que "L'impôt sur les revenus ou le précompte enrôlé au nom de plusieurs personnes

personen kan slechts ten laste van elk van hen worden ingevorderd voor het gedeelte dat verband houdt met hun eigen inkomsten.”

De minister van Financiën,

Jan Jambon

ne peut être recouvré à charge de chacune d’elles que pour la quotité afférente à ses revenus.”

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Titel 1 – Algemene bepaling

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Titel 2 – Wijzigingen van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Art. 2. In artikel 2, § 2, van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, wordt het tweede lid opgeheven.

Art. 3. In titel 1 van dezelfde wet, wordt een artikel *2bis* ingevoegd, luidende:

“Art. *2bis*. Alle berichten met betrekking tot de toepassing van de wet worden uitgevoerd door middel van het door de Federale Overheidsdienst Financiën ter beschikking gestelde beveiligd elektronisch platform.

Er wordt verstaan onder “bericht”: alle schriftelijke mededelingen betreffende de rechten en plichten opgenomen in deze wet, in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de bijzondere wetsbepalingen met betrekking tot de inkomstenbelastingen of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, inclusief de briefwisseling, formulieren en verzendingen van gegevens, ongeacht de gebruikte drager.”.

Art. 4. In artikel 3, van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepalingen onder 3° is vervangen als volgt:

“3° “groep”: a) een geheel van entiteiten die met elkaar verbonden zijn door eigendom of zeggenschap die overeenkomstig in de aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging voor de opstelling van een geconsolideerde jaarrekening door de uiteindelijke moederentiteit en waarbij de activa, passiva, lasten en kasstromen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, inclusief iedere

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Titre 1^{er} – Disposition générale

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Titre 2 – Modifications de la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Art. 2. Dans l'article 2, § 2, de la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, l'alinéa 2 est abrogé.

Art. 3. Dans le titre 1^{er} de la même loi, il est inséré un article *2bis* rédigé comme suit:

“Art. *2bis*. Tous les messages liés à l'application de la loi, s'opèrent au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service public fédéral Finances.

Par “message” on entend: toutes les communications écrites concernant des droits et obligations repris dans la présente loi, dans le Code des impôts sur les revenus 1992, dans des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus ou des arrêtés pris pour leur exécution, en ce compris les courriers, formulaires et transmission de données, indépendamment du support utilisé.”.

Art. 4. Dans l'article 3 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

a) le 3° est remplacé par ce qui suit:

“3° “groupe”: a) un ensemble d'entités liées entre elles du fait de la structure de détention ou de contrôle pour lesquelles conformément à la norme de comptabilité financière admissible pour l'établissement des états financiers consolidés par l'entité mère ultime, les actifs, passifs, charges et flux de trésorerie sont inclus dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime, y compris toute entité qui aurait pu être

entiteit die mogelijkwerijs van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is uitgesloten op de enkele grond van haar kleine omvang, van haar materieel belang of van het feit dat zij voor de verkoop wordt aangehouden; of

b) een entiteit die een of meer vaste inrichtingen heeft, op voorwaarde dat zij geen deel uitmaakt van een andere groep zoals omschreven in de bepaling onder a);”.

b) de bepalingen onder 8° is vervangen als volgt:

“8° “indienende groepsentiteit”: een entiteit die een informatierapport of aangifte indient betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel 53 of 57/1 of een entiteit, *joint venture* en de met de *joint venture* gelieerde partijen die een aangifte betreffende de bijheffing indient overeenkomstig artikel 50;”.

c) Na de bepaling 65°, worden de bepalingen 66° en 67° ingevoegd, luidende:

“66° “*joint venture*”: een entiteit waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, op voorwaarde dat die uiteindelijke moederentiteit – direct of indirect – ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.

Een *joint venture* omvat niet:

(i) een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die de IIR moet toepassen;

(ii) een uitgesloten entiteit in de zin van bepaling 59°;

(iii) een entiteit waarvan de door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep gehouden eigendomsbelangen direct worden gehouden via een uitgesloten entiteit als bedoeld in bepaling 59, en die aan één van de volgende voorwaarden voldoet:

— zij wordt uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van haar beleggers;

— zij verricht werkzaamheden die een aanvulling vormen op de werkzaamheden van de uitgesloten entiteit; of

— nagenoeg al het inkomen ervan is uitgesloten van de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies overeenkomstig artikel 9, § 1, b) en c);

(iv) een entiteit die wordt gehouden door een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die uitsluitend uit uitgesloten entiteiten bestaat; of

(v) een met een *joint venture* gelieerde partij.

67° “met een *joint venture* gelieerde partij”:

exclue des états financiers consolidés de l’entité mère ultime uniquement en raison de sa petite taille, de son importance relative ou parce qu’elle est destinée à être vendue; ou

b) une entité qui dispose d’un ou de plusieurs établissements stables, pour autant qu’elle ne fasse pas partie d’un autre groupe visé au point a);”.

b) le 8° est remplacé par ce qui suit:

“8° “entité constitutive déclarante”: une entité qui dépose un rapport d’information ou une déclaration pour l’impôt complémentaire conformément à l’article 53 ou 57/1 ou une entité, coentreprise et les entités affiliées à cette coentreprise qui déposent une déclaration pour l’impôt complémentaire conformément à l’article 50;”.

c) après le point 65°, sont insérés les points 66° et 67° rédigés comme suit:

“66° “coentreprise”: une entité dont les résultats financiers sont rapportés selon la méthode de mise en équivalence dans les états financiers consolidés de l’entité mère ultime, à condition que l’entité mère ultime détienne, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de ses titres de participation.

Une coentreprise ne comprend pas:

(i) une entreprise mère ultime d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure qui est tenue d’appliquer la RIR;

(ii) une entité exclue au sens du point 59°;

(iii) une entité dont les titres de participation détenus par le groupe d’EMN ou le groupe national de grande envergure sont détenus directement par une entité exclue visée au point 59°, et qui remplit l’une des conditions suivantes:

— elle a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d’investir des fonds pour le compte de ses investisseurs;

— elle exerce des activités qui sont accessoires à celles exercées par l’entité exclue; ou

— une partie substantielle de ses bénéfices sont exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément à l’article 9, § 1^{er}, b) et c);

(iv) une entité qui est détenue par un groupe d’EMN ou un groupe national de grande envergure composé exclusivement d’entités exclues; ou

(v) une entité affiliée à une coentreprise.

67° “entité affiliée à une coentreprise”:

(i) een entiteit waarvan de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging door een *joint venture* worden geconsolideerd of geconsolideerd waren geweest indien de *joint venture* die activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging had moeten consolideren; of

(ii) een vaste inrichting waarvan de hoofdentiteit een *joint venture* is of een onder i) bedoelde entiteit. In dergelijke gevallen wordt de vaste inrichting behandeld als een afzonderlijke met een *joint venture* gelieerde partij.”

Art. 5. In titel II, hoofdstuk 6, van dezelfde wet wordt een afdeling 1/1 ingevoegd, luidende “Afdeling 1/1. - Aan de binnenlandse bijheffing onderworpen entiteiten”.

Art. 6. In afdeling 1/1, ingevoegd bij artikel 5, wordt een artikel 27/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 27/1. De in België gevestigde groepsentiteiten, de *joint ventures* en de met de *joint ventures* gelieerde partijen die in België zijn gevestigd, zijn onderworpen aan de binnenlandse bijheffing.

Indien meerdere in het eerste lid bedoelde groepsentiteiten aan de binnenlandse bijheffing zijn onderworpen, wordt een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze groepsentiteiten.

Indien het één of meerdere *joint ventures* en/of met *joint ventures* gelieerde partijen betreft waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit van de voormelde groep, dan wordt de in het vorige lid bedoelde gemeenschappelijke aanslag ook in hun hoofde gevestigd.

De Koning bepaalt de modaliteiten voor de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.”

Art. 7. In artikel 28 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Wanneer het tarief van het binnenlandse bijheffing van een MNO-groep, van *joint ventures*, en de met de *joint ventures* gelieerde partijen of van een omvangrijke binnenlandse groep in België lager is dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar wordt een binnenlandse bijheffing verschuldigd ten belope van het bedrag bedoeld in paragraaf 2.”;

2° paragraaf 3 wordt opgeheven.

Art. 8. In artikel 31 van dezelfde wet wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

“§ 1. Aan de IIR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing ten belope van het in artikel 32, bedoelde bedrag, zijn onderworpen ter zake van hun in een andere jurisdictie gevestigde dan

(i) une entité dont les actifs, les passifs, les recettes, les dépenses et les flux de trésorerie sont consolidés par une coentreprise selon une norme de comptabilité financière admissible ou auraient été consolidés si la coentreprise avait été tenue de consolider ces actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie selon une norme de comptabilité financière admissible; ou

(ii) un établissement stable dont l'entité principale est une coentreprise ou une entité visée au i). Dans ces cas, l'établissement stable est considéré comme une filiale de coentreprise distincte.”.

Art. 5. Dans le titre II, chapitre 6, de la même loi, il est inséré une section 1/1 intitulée “Section 1/1. - Les entités assujetties à l'impôt national complémentaire”.

Art. 6. Dans la section 1/1, insérée par l'article 5, il est inséré un article 27/1, rédigé comme suit:

“Art. 27/1. Les entités constitutives établies en Belgique, les coentreprises et les entités affiliées aux coentreprises établies en Belgique, sont assujetties à l'impôt national complémentaire.

Si plusieurs entités du groupe visées au premier alinéa sont assujetties à l'impôt national complémentaire, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives.

S'il s'agit d'une ou plusieurs coentreprises et/ou entités affiliées à ces coentreprises dont les résultats financiers sont établis conformément à la méthode de la mise en équivalence dans les comptes annuels consolidés de l'entité mère ultime du groupe susmentionné, l'imposition commune visée à l'alinéa précédent est également établie dans leur chef.

Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.”.

Art. 7. Dans l'article 28 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Lorsque le taux d'impôt national complémentaire d'un groupe d'EMN, de coentreprises, et des entités affiliées à ces coentreprises ou d'un groupe national de grande envergure en Belgique est inférieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, un impôt national complémentaire est dû sur le montant déterminé conformément au paragraphe 2.”;

2° le paragraphe 3 est abrogé.

Art. 8. Dans l'article 31 de la même loi, le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, s'élevant au montant visé à l'article 32, à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont

wel staatloze laagbelaste groepsentiteiten alsook ter zake van zichzelf en van haar in België gevestigde laagbelaste groepsentiteiten, de volgende in België gevestigde groepsentiteiten:

1° een uiteindelijke moederentiteit;

2° een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde land gevestigde uiteindelijke moederentiteit of door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde uiteindelijke moederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en

3° een partieel gehouden moederentiteit.

De Koning bepaalt de modaliteiten van de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.”.

Art. 9. In artikel 35 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Aan de UTPR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten, ten belope van het in artikel 36 bedoelde bedrag, zijn onderworpen de in België gevestigde groepsentiteiten, met uitsluiting van de beleggingsentiteiten, wanneer de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep waartoe die groepsentiteiten behoren:

1° een uitgesloten entiteit is;

2° in een jurisdictie van een derde land is gevestigd dat geen gekwalificeerde IIR toepast; of

3° in een jurisdictie is gevestigd die voor de toepassing van deze wet aangemerkt wordt als een laag belastende jurisdictie bedoeld in artikel 3, 35°.

Indien er meerdere in België gevestigde groepsentiteiten zijn onderworpen aan de UTPR-bijheffing, wordt een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze groepsentiteiten.

De Koning bepaalt de modaliteiten voor de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.”;

2° paragraaf 2 wordt opgeheven.

Art. 10. Artikel 39 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Een moederentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang houdt in een *joint venture* of een met een *joint venture* gelieerde partij, past de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 toe op het haar toerekenbare deel van de bijheffing van die *joint venture* of die met een *joint venture* gelieerde partij.

situées dans une autre juridiction ou qui sont apatrides ainsi qu'à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont situées en Belgique et de même qu'à l'égard d'elle-même, les entités constitutives suivantes établies en Belgique:

1° une entité mère ultime;

2° une entité mère intermédiaire qui est détenue par une entité mère ultime établie dans un pays tiers ou par une entité mère ultime établie dans un état membre de l'Union européenne qui est une entité exclue; et

3° une entité mère ultime partiellement détenue.

Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.”.

Art. 9. Dans l'article 35 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII qui est égal à l'impôt complémentaire des entités constitutives faiblement imposées, à concurrence du montant visé à l'article 36, les entités constitutives établies en Belgique, à l'exclusion des entités d'investissement, lorsque l'entité mère ultime du groupe d'EMN à laquelle ces entités constitutives appartiennent:

1° est une entité exclue;

2° est établie dans une juridiction de pays tiers qui n'applique pas de RIR qualifiée; ou

3° est établie dans une juridiction qui pour l'application de la présente loi est considérée comme une juridiction à faible imposition visée à l'article 3, 35°.

Si plusieurs entités constitutives établies en Belgique sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives.

Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.”;

2° le paragraphe 2 est abrogé.

Art. 10. L'article 39 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Une entité mère qui détient, directement ou indirectement, des titres de participation dans une coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise applique la RIR pour sa part attribuable de l'impôt complémentaire de ladite coentreprise ou entité affiliée à une coentreprise conformément aux articles 31 à 34.

“§ 2. De berekening van de bijheffingen van de *joint venture* en de met de *joint venture* gelieerde partijen (hierna genoemd “*joint venture* groep”) vindt overeenkomstig de bepalingen van deze wet plaats als waren zij groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep en als was de *joint venture* de uiteindelijke moederentiteit van die groep.

Voor de berekening en de toepassing, met inbegrip van de vestiging en inning van de binnenlandse bijheffing worden *joint ventures* en de met de *joint ventures* gelieerde partijen geacht groepsentiteiten te zijn van de groep waarvan de uiteindelijke moederentiteit - direct of indirect - ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.

Indien een *joint venture* of de met de *joint venture* gelieerde partij worden geacht groepsentiteiten te zijn van twee MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen, dan wordt het bedrag aan binnenlandse bijheffing verdeeld over de voormelde groepen overeenkomstig het eigendomsbelang.

§ 3. De door de *joint venture*-groep verschuldigde bijheffing wordt verminderd met het krachtens paragraaf 1 aan elke moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van elk lid van de *joint venture*-groep die onder de toepassing van paragraaf 2 valt. Resterende bedragen aan bijheffing worden bijgeteld bij het totale bedrag aan UTPR-bijheffing op grond van artikel 36, § 2.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder “door de *joint venture*-groep verschuldigde bijheffing” verstaan het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van de *joint venture*-groep.”

Art. 11. In titel II hoofdstuk 11, afdeling 1, van dezelfde wet, wordt een artikel 47/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 47/1. In afwijking van artikel 353 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt de binnenlandse bijheffing, de IIR-bijheffing of de UTPR-bijheffing vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten omschreven in de artikelen 51 en 52 of 57/1, van deze wet, gevestigd binnen de in artikel 359 van hetzelfde wetboek gestelde termijn, die evenwel niet korter mag zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop de aangifte bij de fiscale administratie is toegekomen.”.

Art. 12. Artikel 48 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

“Art 48. In afwijking van artikel 354, § 1, lid 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, beschikt de administratie, voor de controle van de aangiften bedoeld in afdelingen 2 en 3 van dit hoofdstuk en voor de vestiging van de belastingen waarop deze betrekking hebben, over een termijn van 6 jaar vanaf 1 januari van het jaar dat het aanslagjaar aanwijst waarvoor de belasting verschuldigd is.”

§ 2. Le calcul des impôts complémentaires pour la coentreprise et des entités affiliées à cette coentreprise (ci-après dénommées “groupe de la coentreprise”) est effectué conformément aux dispositions de la présente loi, comme s’il s’agissait d’entités constitutives d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure distinct et comme si la coentreprise était l’entité mère ultime de ce groupe.

Aux fins du calcul et de l’application, y compris l’établissement et la perception de l’impôt national complémentaire, les coentreprises et les entités affiliées à ces coentreprises sont réputées être des entités du groupe dont l’entité mère ultime détient, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de participation.

Si une coentreprise ou une entité affiliée à cette coentreprise est réputée faire partie de deux groupes EMN ou de deux groupes nationaux de grande envergure, le montant de l’impôt national complémentaire est réparti conformément à la participation.

§ 3. L’impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise est diminué de la part de l’impôt complémentaire attribuable à chaque entité mère, conformément au paragraphe 1^{er} pour chaque membre du groupe de la coentreprise imposable conformément au paragraphe 2. Tout montant restant de l’impôt complémentaire est ajouté au montant total de l’impôt complémentaire dû au titre de la RBII conformément à l’article 36, § 2.

Aux fins du présent paragraphe, on entend par “impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise” la part attribuable à l’entité mère de l’impôt complémentaire du groupe de la coentreprise.”

Art. 11. Dans le titre II, chapitre 11, section 1^{re}, de la même loi, il est inséré un article 47/1 rédigé comme suit:

“Art. 47/1. Par dérogation à l’article 353 du Code des impôts sur les revenus 1992, l’impôt national complémentaire, l’impôt complémentaire en vertu de la RIR ou l’impôt complémentaire en vertu de la RBII mentionné sous les rubriques à ce destinées d’une formule de déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 51 et 52 ou 57/1 de la présente loi, est établi dans le délai prévu à l’article 359 du même code, sans que ce délai puisse être inférieur à six mois à compter de la date à laquelle la déclaration est parvenue à l’administration fiscale.”.

Art. 12. L’article 48 de la même loi, est remplacé par ce qui suit:

“Art 48. Par dérogation à l’article 354, § 1^{er}, alinéa 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, l’administration dispose, pour le contrôle des déclarations visées aux sections 2 et 3 de ce chapitre et pour l’établissement des impôts auxquels elles se rapportent, d’un délai de 6 ans à partir du 1^{er} janvier de l’année qui désigne l’exercice d’imposition pour lequel l’impôt est dû.”.

Art. 13. In titel II, hoofdstuk 11 van dezelfde wet wordt het opschrift van afdeling 2 vervangen als volgt “Afdeling 2. - Belastingaangifte inzake de binnenlandse bijheffing”.

Art. 14. In artikel 50 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden “is een in België gevestigde groepsentiteit gehouden” vervangen door de woorden “zijn de in België gevestigde groepsentiteiten onderworpen aan de binnenlandse bijheffing gehouden”;

2° de paragrafen 2 en 3 worden opgeheven.

Art. 15. In artikel 51, paragraaf 2, van dezelfde wet worden de woorden “De jaarlijkse aangifte moet de volgende informatie” vervangen door de woorden “De jaarlijkse aangifte moet onder andere de volgende informatie”.

Art. 16. In titel II, hoofdstuk 11, van dezelfde wet wordt het opschrift van afdeling 3 vervangen als volgt “Afdeling 3. - Informatierapport en belastingaangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing”.

Art. 17. In artikel 53 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden “een aangifte” worden vervangen door de woorden “een informatierapport”;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “De in paragraaf 1 bedoelde aangifte” vervangen door de woorden “Het in paragraaf 1 bedoelde informatierapport”;

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden “de aangifte met informatie” vervangen door de woorden “het informatierapport”;

4° in paragraaf 3 worden de woorden “de in paragraaf 1 bedoelde aangifte” vervangen door de woorden “het in paragraaf 1 bedoelde informatierapport”.

Art. 18. In artikel 54 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “een aangifte” vervangen door de woorden “een informatierapport” en worden de woorden “die aangifte, overeenkomstig de vereisten van artikel 55 tot 57, wordt ingediend” vervangen door de woorden “dat informatierapport, overeenkomstig de vereisten van artikel 55 tot 57, wordt ingediend”;

2° in paragraaf 2, worden de woorden “de aangifte” vervangen door de woorden “het informatierapport”.

Art. 19. In artikel 55 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 13. Dans le titre II, chapitre 11 de la même loi, l’intitulé de la section 2 est remplacé par ce qui suit “Section 2. - Déclaration d’impôt en matière d’impôt national complémentaire”.

Art. 14. Dans l’article 50 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots “une entité constitutive établie en Belgique est tenue” sont remplacés par les mots “les entités constitutives établies en Belgique assujetties à l’impôt national complémentaire sont tenues”;

2° les paragraphes 2 et 3 sont abrogés.

Art 15. Dans l’article 51, paragraphe 2, de la même loi, les mots “La déclaration annuelle contient les informations” sont remplacés par les mots “La déclaration annuelle contient entre autres les informations”.

Art. 16. Dans le titre II, chapitre 11, de la même loi, l’intitulé de la section 3 est remplacé par ce qui suit “Section 3. - Rapport d’information et déclaration d’impôt en matière d’impôt complémentaire en vertu de de la RIR et d’impôt complémentaire en vertu de la RBII”.

Art. 17. Dans l’article 53 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots “une déclaration” sont remplacés par les mots “un rapport d’information”;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots “La déclaration visée au paragraphe 1^{er}” sont remplacés par les mots “Le rapport d’information visé au paragraphe 1^{er}”;

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots “la déclaration d’information” sont remplacés par les mots “le rapport d’information”;

4° dans le paragraphe 3, les mots “la déclaration visée au paragraphe 1^{er}” sont remplacés par les mots “le rapport d’information visé au paragraphe 1^{er}”.

Art. 18. Dans l’article 54 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “une déclaration” sont remplacés par les mots “un rapport d’information” et les mots “cette déclaration, conformément aux exigences de l’article 55 à 57, a été déposée” sont remplacés par les mots “ce rapport d’information, conformément aux exigences des articles 55 à 57, a été déposé”;

2° dans le paragraphe 2, les mots “la déclaration” sont remplacés par les mots “le rapport d’information”.

Art. 19. Dans l’article 55 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° in het eerste lid, worden de woorden “De aangifte wordt gedaan op een formulier” vervangen door de woorden “Het informatierapport wordt ingediend door middel van een formulier” en worden de woorden “en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst” vervangen door de woorden “en dat wordt ter beschikking gesteld door de belastingadministratie”;

2° in het tweede lid, worden de woorden “De jaarlijkse aangifte” vervangen door de woorden “Het jaarlijks informatierapport”.

Art. 20. In artikel 56 van dezelfde wet, worden de woorden “de jaarlijkse aangifte” vervangen door de woorden “het jaarlijks informatierapport”.

Art. 21. In artikel 57 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden “de aangifte” vervangen door de woorden “het informatierapport”;

2° in paragraaf 2, worden de woorden “de aangifte” vervangen door de woorden “het informatierapport”.

Art. 22. In titel II hoofdstuk 11, van dezelfde wet, wordt na artikel 60, een afdeling 5*bis*, ingevoegd luidende “Afdeling 5*bis*. - Belastbaar tijdperk en aanslagjaar”.

Art. 23. In de afdeling 5*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 22, wordt een artikel 60/1, ingevoegd luidende:

“Art. 60/1. Voor de toepassing van deze wet en titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt het belastbaar tijdperk gelijkgesteld met het verslagjaar.

De verschuldigde belasting voor een aanslagjaar is de belasting gevestigd voor een verslagjaar overeenkomstig deze wet.

In afwijking van artikel 360, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt:

— het aanslagjaar genoemd naar het jaar volgend op het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar eindigt op 31 december;

— het aanslagjaar genoemd naar het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar niet eindigt op 31 december.”.

Art. 24. In titel II, hoofdstuk 11, van dezelfde wet, wordt, na artikel 62/2, een afdeling 9, ingevoegd, luidende “Afdeling 9. - Aanwijzing van een algemeen vertegenwoordiger”.

Art. 25. In titel II, hoofdstuk 11, afdeling 9, van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 24, wordt een artikel 62/3 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/3. § 1. Wanneer meerdere groepsentiteiten van een MNO-groep of *joint ventures* en de met de *joint ventures*

1° dans l’alinéa 1^{er}, les mots “La déclaration est faite sur un formulaire” sont remplacés par les mots “Le rapport d’information est introduit au moyen d’un formulaire” et les mots “et délivré par le service désigné par le Roi” sont remplacés par les mots “et mis à disposition par l’administration fiscale”;

2° dans l’alinéa 2, les mots “La déclaration annuelle” sont remplacés par les mots “Le rapport d’information annuel”.

Art. 20. Dans l’article 56 de la même loi, les mots “la déclaration annuelle” sont remplacés par les mots “le rapport d’information annuel”.

Art. 21. Dans l’article 57 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots “de la déclaration visée” sont remplacés par les mots “du rapport d’information visé”;

2° dans le paragraphe 2, les mots “de la déclaration visée” sont remplacés par les mots “du rapport d’information visé”.

Art. 22. Dans le titre II, chapitre 11, de la même loi, il est inséré, après l’article 60, une section 5*bis*, intitulée “Section 5*bis*. - Période imposable et exercice d’imposition”.

Art. 23. Dans la section 5*bis*, de la même loi, insérée par l’article 22, il est inséré un article 60/1, rédigé comme suit:

“Art. 60/1. Pour l’application de la présente loi et du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992, la période imposable est assimilée à l’année fiscale.

L’impôt dû pour un exercice d’imposition est l’impôt établi pour une année fiscale conformément à la présente loi.

Par dérogation à l’article 360, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992:

— le millésime de l’exercice d’imposition est désigné par l’année suivant celle au cours de laquelle se termine l’année fiscale, lorsque l’année fiscale se clôture le 31 décembre;

— le millésime de l’exercice d’imposition est désigné par l’année au cours de laquelle l’année fiscale se termine, lorsque l’année fiscale ne se termine pas le 31 décembre.”.

Art. 24. Dans le titre II, chapitre 11, de la même loi, il est inséré, après l’article 62/2, une section 9, intitulée “Section 9. - Désignation d’un représentant général”.

Art. 25. Dans le titre II, chapitre 11, section 9, de la même loi, insérée par l’article 24, il est inséré un article 62/3 rédigé comme suit:

“Art. 62/3. § 1^{er}. Lorsque plusieurs entités constitutives d’un groupe d’EMN, ou coentreprises et les entités affiliées à

gelieerde partijen of een omvangrijke binnenlandse groep onderworpen zijn aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing, wijzen zij een van hen aan om hen te vertegenwoordigen voor de toepassing van deze wet en geeft de aangewezen entiteit kennis van deze keuze aan de belastingadministratie via het beveiligde elektronische platform dat ter beschikking wordt gesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën.

Bij gebrek aan de kennisgeving van de keuze van een vertegenwoordiger zoals bedoeld in het eerste lid, wordt de entiteit die de belastingaangifte of een informatierapport indient de aangewezen entiteit om de groep te vertegenwoordigen.

Bij gebrek aan de aanwijzing van een vertegenwoordiger volgens het eerste tot en met het tweede lid, worden zij voor de toepassing van deze wet vertegenwoordigd door:

1° de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit:

2° indien er geen uiteindelijke moederentiteit van de groep in België gevestigd is, de in België gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks in al deze groepsentiteiten of de in België gevestigde *joint venture* en de met de *joint venture* gelieerde partijen een eigendomsbelang heeft;

3° De in België gevestigde groepsentiteit of *joint venture* of de met de *joint venture* gelieerde partijen met het hoogste balanstotaal.

Er wordt verstaan onder balanstotaal, deze in de statutaire jaarrekening van de groepsentiteit of *joint venture* en de met de *joint venture* gelieerde partijen op de laatste dag van het boekjaar voorafgaand aan het boekjaar beginnend tijdens het verslagjaar.

§ 2. De vertegenwoordiger neemt, in de zin van deze wet, de hoedanigheden aan van indienende groepsentiteit, van aangewezen indienende entiteit en aangewezen lokale entiteit met betrekking tot de UTPR-bijheffing en de binnenlandse bijheffing.

§ 3. De in paragraaf 1 bedoelde vertegenwoordiger treedt zowel in eigen naam en voor eigen rekening als op in naam en voor rekening van de groepsentiteiten of de *joint ventures* of de met de *joint ventures* gelieerde partijen onderworpen aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR bijheffing, om te voldoen aan alle verplichtingen en om alle rechten uit te oefenen die zijn opgelegd door of voortvloeien uit deze wet, evenals uit alle wetten en besluiten die hiermee verband houden, onverminderd het recht van de administratie om bij elke groepsentiteit of bij elke *joint venture* en de met de *joint venture* gelieerde partijen onderzoek te doen voor de toepassing van deze wet of titel VII van het WIB92 en hun respectieve uitvoeringsbesluiten.

§ 4 Het gebied van de woonplaats van deze vertegenwoordiger, zijnde deze van zijn statutaire zetel of van zijn voornaamste inrichting, bepaalt de taal waarin de administratieve uitwisselingen gebeuren, hieronder begrepen elk document met betrekking tot de toepassing van de wet.”

ces coentreprises ou d'un groupe national de grande envergure sont assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, elles désignent l'une d'entre elles pour les représenter pour l'application de la présente loi et celle désignée notifie ce choix à l'administration fiscale au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service public fédéral Finances.

À défaut de la notification du choix d'un représentant visée à l'alinéa 1^{er}, l'entité qui dépose la déclaration d'impôt ou le rapport d'information est l'entité désignée pour représenter le groupe.

A défaut de désignation d'un représentant selon les alinéas 1^{er} à 2, elles sont représentées pour l'application de la présente loi par:

1° l'entité mère ultime;

2° si aucune entité mère ultime du groupe n'est établie en Belgique, l'entité mère établie en Belgique détenant directement ou indirectement une participation dans toutes ces entités constitutives ou la coentreprise et les entités affiliées à cette coentreprise établies en Belgique;

3° celle des entités constitutives ou coentreprise ou les entités affiliées à cette coentreprise, établies en Belgique, qui a le total du bilan le plus élevé.

Par total du bilan, on entend celui des comptes annuels de l'entité du groupe ou de la coentreprise et des entités affiliées à cette coentreprise tel qu'il existe au dernier jour de l'exercice comptable précédent l'exercice comptable commençant pendant l'année fiscale.

§ 2. Le représentant prend les qualités, au sens de la présente loi, d'entité constitutive déclarante, d'entité déclarante désignée et d'entité locale désignée en ce qui concerne l'impôt complémentaire en vertu de la RBII et l'impôt national complémentaire.

§ 3. Le représentant visé au paragraphe 1^{er} agit tant en son nom et pour son compte qu'au nom et pour compte des entités constitutives ou des coentreprises et entités affiliées, soumises à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt minimum en vertu de la RBII pour s'acquitter de toutes les obligations et exercer tous les droits, imposés ou dérivés de la présente loi, ainsi que de toutes les lois et arrêtés en rapport avec celle-ci, sans préjudice du droit de l'administration d'investiguer auprès de chaque entité constitutive ou de chaque coentreprise et de ses entités affiliées pour l'application de la présente loi ou du titre VII du CIR92 et de leurs arrêtés d'exécution respectifs.

§ 4. La région du lieu de résidence du représentant, étant celle de son siège statutaire ou de son principal établissement, détermine la langue de communication avec l'administration, y compris pour tout document relatif à l'application de la loi.”

Titel 3 – Wijziging van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Art. 26. Artikel 59/1 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, ingevoegd door de wet van 19 december 2023, wordt vervangen door wat volgt:

“Art. 59/1. De aan de binnenlandse bijheffing onderworpen groepsentiteiten, *joint ventures* en de met de *joint ventures* gelieerde partijen, bedoeld in artikel 27/1 van de wet van 19 december 2023, houdende de invoering van een minimum-belasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, zijn hoofdelijk gehouden tegenover de Staat tot de betaling van de bedragen verschuldigd ten titel van fiscale schuldvorderingen uit hoofde van deze binnenlandse bijheffing.

De aan de UTPR-bijheffing onderworpen groepsentiteiten bedoeld in artikel 35, paragraaf 1 van dezelfde wet, zijn hoofdelijk gehouden tegenover de Staat tot de betaling van de bedragen verschuldigd ten titel van fiscale schuldvorderingen uit hoofde van deze bijheffing.”

Titre 3 – Modification du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

Art. 26. L'article 59/1 du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales, inséré par la loi du 19 décembre 2023, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 59/1. Les entités constitutives, les coentreprises et les entités affiliées à ces coentreprises, assujetties à l'impôt national complémentaire visées à l'article 27/1 de la loi du 19 décembre 2023, portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, sont solidairement tenues vis-à-vis de l'État au paiement des sommes dues à titre de créances fiscales en vertu de cet impôt national complémentaire.

Les entités constitutives assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII visées à l'article 35, paragraphe 1^{er} de la même loi, sont solidairement tenues vis-à-vis de l'État au paiement des sommes dues à titre de créances fiscales en vertu de cet impôt complémentaire.”

Voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen - (v4) - 04/06/2025 10:27

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Jan JAMBON Vice-eersteminister en Minister van Financiën en Pensioenen, belast met de Nationale Loterij en de Federale Culturele Instellingen

Contactpersoon beleidscel

Naam : Tom Van Caekenberghe

E-mail : tom.vancaekenberghe@kcfm.be

Tel. Nr. : +3225784792

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Jean-Damien Huberty

E-mail : jeandamien.huberty@minfin.fed.be

Tel. Nr. : +3225774803

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Dit wetsvoorstel brengt een aantal technische correcties en verduidelijkingen aan in de wet van 19 december 2023.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

De Inspecteur van Financiën heeft zijn advies gegeven op

De Minister van Begroting heeft zijn akkoord gegeven op

De Raad van State heeft zijn advies

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

/

Voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen - (v4) - 04/06/2025 10:27

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☐ Er zijn personen betrokken. | ☒ Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Dit is een belasting op rechtspersonen.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

KMO's zijn niet het doelwit, aangezien dit een binnenlandse bijheffing is die gericht is op multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

geen impact

Voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen - (v4) - 04/06/2025 10:27

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

/

Ontwerp van regelgeving

Wanneer meerdere groepsentiteiten van een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep onderworpen zijn aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing, wijzen zij een van hen aan om hen te vertegenwoordigen voor de toepassing van deze wet en melden zij hun keuze aan de belastingdienst via het beveiligde elektronische platform dat ter beschikking wordt gesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën.

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

3/4

Voorontwerp van wet tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen - (v4) - 04/06/2025 10:27

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

dit een binnenlandse bijheffing is die gericht is op multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Avant-projet de loi modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure - (v4) - 04/06/2025 10:27

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Jan JAMBON Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et des Pensions, chargé de la Loterie nationale et des Institutions culturelles fédérales

Contact cellule stratégique

Nom : Tom Van Caekenberghe

E-mail : tom.vancaekenberghe@kcfm.be

Téléphone : +3225784792

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : Jean-Damien Huberty

E-mail : jeandamien.huberty@minfin.fed.be

Téléphone : +3225774803

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Le présent projet apporte quelques corrections techniques et précisions à la loi du 19 décembre 2023.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

L'Inspecteur des Finances a donné son avis le

Le Ministre du Budget a donné son accord le

Le Conseil d'État a donné son avis le

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

/

Avant-projet de loi modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure - (v4) - 04/06/2025 10:27

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☐ Des personnes sont concernées. | ☒ Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit d'un impôt visant des personnes morales

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☒ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Les PME ne sont pas visées dans la mesure où il s'agit d'un impôt complémentaire qui vise les entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

Avant-projet de loi modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure - (v4) - 04/06/2025 10:27

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

pas d'impact

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

/

Lorsque plusieurs entités constitutives d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure sont assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, elles désignent l'une d'entre elles pour les représenter pour l'application de la présente loi. et notifient leur choix à l'administration fiscale au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service Public Fédéral Finances.

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

Avant-projet de loi modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure - (v4) - 04/06/2025 10:27

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

il s'agit d'un impôt complémentaire qui vise les entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 77.836/3 VAN 14 JULI 2025

Op 6 juni 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 8 juli 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Allan MAGEROTTE, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Pierre LEFRANC, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 14 juli 2025.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt er hoofdzakelijk toe wijzigingen aan te brengen aan de wet van 19 december 2023 'houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen' (artikelen 1 tot 25 van het voorontwerp). Die wet zet richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 'tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie' om en voorziet in drie verschillende heffingen, namelijk de binnenlandse bijheffing (hierna ook: QDMTT)², de IIR³-bijheffing en de UTPR⁴-bijheffing. Daarnaast vervangt het voorontwerp ook een artikel van het

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

² *Qualified Domestic Minimum Top-up Tax*.

³ *Income Inclusion Rule*.

⁴ *Undertaxed Profits Rule*.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 77.836/3 DU 14 JUILLET 2025

Le 6 juin 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi 'modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 8 juillet 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Bruno PEETERS, assesseur, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Allan MAGEROTTE, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Pierre LEFRANC, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 14 juillet 2025.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a principalement pour objet d'apporter des modifications à la loi du 19 décembre 2023 'concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure' (articles 1^{er} à 25 de l'avant-projet). Cette loi transpose la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 15 décembre 2022 'visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union' et prévoit trois impôts différents, à savoir l'impôt national complémentaire (ci-après également dénommé "QDMTT")², l'impôt complémentaire pour la RIR³ et l'impôt complémentaire au titre de la RBI⁴. En outre, l'avant-projet remplace également

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité aux normes supérieures.

² *Qualified Domestic Minimum Top-up Tax*.

³ Règle d'inclusion du revenu (*Income Inclusion Rule*).

⁴ Règle relative aux bénéfices insuffisamment imposés (*Undertaxed Profit Rule*).

Wetboek 'van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen' (artikel 26 van het voorontwerp).

De wijzigingen beogen zowel de leesbaarheid van de wet van 19 december 2023 als de taxatie- en invorderingsprocedure van de minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen te verbeteren.

ALGEMENE OPMERKINGEN

3. Het voorontwerp heeft hoofdzakelijk betrekking op de wijziging van de wet van 19 december 2023, die zelf zeer technisch van aard is.⁵ Uit de vaststelling dat over een bepaling in dit advies niets wordt gezegd, mag niet zonder meer worden afgeleid dat er niets over gezegd kan worden en, indien er wel iets over wordt gezegd, dat er niet méér over te zeggen valt.

4.1. De kwaliteit van de taalkundige redactie van de Nederlandse tekst van de memorie van toelichting laat sterk te wensen over. In de eerste plaats zijn verscheidene zinsconstructies een letterlijke vertaling van de Franse tekst van de memorie van toelichting. Zo kan worden verwezen naar de tweede alinea van de toelichting bij artikel 2 van het voorontwerp, waarin onder meer de volgende zinnen zijn opgenomen: "Weliswaar correct zou deze formulering kunnen begrepen worden dat elke groepsentiteit afzonderlijk wordt ingekohierd. (...) Het doel van deze wet is dus ook om de volledige gevolgen te trekken dat de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing jurisdictionele belastingen zijn". Voorts wordt in de zevende alinea van de toelichting bij artikel 25 van het voorontwerp "année fiscale" vertaald naar "fiscaal jaar" in plaats van naar "verslagjaar". In de tweede plaats is de Nederlandse tekst van de memorie van toelichting niet altijd in overeenstemming met de Franse tekst ervan, zoals in de derde alinea van de toelichting bij artikel 11 van het voorontwerp waarin de woorden "van 6 maanden" ontbreken na het woord "minimumtermijn".

4.2. Ook de redactie van de Nederlandse tekst van het voorontwerp zelf is voor verbetering vatbaar. Zo kan worden verwezen naar artikel 4, a), van het voorontwerp ("de bepalingen onder 3° is vervangen als volgt"), het ontworpen artikel 39, § 2, tweede lid, tot vervanging waarvan artikel 10 van het voorontwerp strekt (waarin komma's moeten worden geplaatst) en het ontworpen artikel 62/3, § 3, tot invoeging waarvan artikel 25 van het voorontwerp strekt ("De in paragraaf 1 bedoelde vertegenwoordiger treedt zowel in eigen naam en voor eigen rekening als op in naam en voor rekening van (...)").

4.3. Uit wat voorafgaat volgt dat zowel de Nederlandse tekst van het voorontwerp zelf als van de memorie van toelichting aan een nieuw taalkundig onderzoek moeten worden onderworpen.

⁵ Zie adv.RvS 73.946/3 van 19 oktober 2023 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 19 december 2023, *Parl.St. Kamer* 2023-24, nr. 55-3678/1, 221-222, opmerking 3.

un article du Code 'du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales' (article 26 de l'avant-projet).

Les modifications visent à améliorer à la fois la lisibilité de la loi du 19 décembre 2023 et la procédure de taxation et de recouvrement de l'impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

3. L'avant-projet concerne principalement la modification de la loi du 19 décembre 2023, elle-même de nature très technique⁵. La circonstance qu'une disposition ne fasse l'objet d'aucune observation dans le présent avis ne peut nullement signifier qu'il n'y a rien à en dire et si une observation est formulée, cela n'implique pas qu'elle est exhaustive.

4.1. La qualité linguistique du texte néerlandais de l'exposé des motifs laisse sérieusement à désirer. Tout d'abord, plusieurs constructions de phrase sont une traduction littérale du texte français de l'exposé des motifs. On relèvera, par exemple, l'alinéa 2 du commentaire relatif à l'article 2 de l'avant-projet, qui comprend notamment les phrases suivantes: "Weliswaar correct zou deze formulering kunnen begrepen worden dat elke groepsentiteit afzonderlijk wordt ingekohierd. (...) Het doel van deze wet is dus ook om de volledige gevolgen te trekken dat de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing jurisdictionele belastingen zijn". En outre, à l'alinéa 7 du commentaire relatif à l'article 25 de l'avant-projet, "année fiscale" est traduit par "fiscaal jaar" au lieu de "verslagjaar". Deuxièmement, le texte néerlandais de l'exposé des motifs ne correspond pas toujours à sa version française, par exemple à l'alinéa 3 du commentaire relatif à l'article 11 de l'avant-projet, où il manque les mots "van 6 maanden" après le mot "minimumtermijn".

4.2. La rédaction du texte néerlandais de l'avant-projet même est elle aussi perfectible. On se référera ainsi à l'article 4, a), de l'avant-projet ("de bepalingen onder 3° is vervangen als volgt"), à l'article 39, § 2, alinéa 2, en projet, que l'article 10 de l'avant-projet vise à remplacer (dans lequel il faut placer des virgules) et à l'article 62/3, § 3, en projet, que l'article 25 de l'avant-projet vise à insérer ("De in paragraaf 1 bedoelde vertegenwoordiger treedt zowel in eigen naam en voor eigen rekening als op in naam en voor rekening van (...)").

4.3. Il découle de ce qui précède que tant le texte néerlandais de l'avant-projet lui-même que le texte néerlandais de l'exposé des motifs devront être soumis à un nouvel examen sur le plan de la correction de la langue.

⁵ Voir l'avis C.E. 73.946/3 du 19 octobre 2023 sur un avant-projet devenu la loi du 19 décembre 2023, *Doc. parl., Chambre*, 2023-2024, n° 55-3678/1, pp. 221-222, observation 3.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3

5. Artikel 3 van het voorontwerp voegt in titel I (“Algemene bepalingen”) van de wet van 19 december 2023 een nieuw artikel 2bis in. Het eerste lid van die ontworpen bepaling schrijft voor dat alle berichten met betrekking tot de toepassing van die wet worden uitgevoerd door middel van het door de Federale Overheidsdienst Financiën ter beschikking gestelde beveiligd elektronisch platform. De gemachtigde bevestigde dat het platform een bijkomende module is in het reeds bestaande platform MyMinfin.

Gevraagd of via die beoogde module in dat platform persoonsgegevens worden verwerkt, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“La plateforme traite de tous les actes administratifs liés à l’application de la loi du 19 décembre 2023 et en application du titre VII du CIR 92 auquel ladite loi se réfère, sauf dérogations prévues par la loi. A titre d’exemples: le rapport d’information, la déclaration fiscale, les demandes de renseignements, les réclamations...”

Aucune donnée à caractère personnel n’est traitée en lien avec le projet de loi en question. L’avis de l’APD n’a donc pas été demandé.”

Bijkomend gevraagd of persoonsgegevens van bijvoorbeeld een natuurlijke persoon die optreedt voor de betrokken entiteit of joint venture zouden kunnen worden verwerkt, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Non, seules les coordonnées de la société sont mentionnées.

Bien sûr, un représentant légal de l’entité va apporter une signature électronique. Mais les représentants des sociétés (administrateurs) repris dans les statuts de toute société doivent faire l’objet d’une publication au MB. Il n’y a donc pas plus de données personnelles communiquées que celles communiquées dans le cadre d’une déclaration à l’impôt des sociétés ordinaire. Le caractère privé que l’on pourrait attribuer à la mention du nom d’une personne physique s’efface eu égard à l’obligation légale de publicité du nom de cette personne physique. La publication des statuts d’une société n’équivaut pas à une divulgation de données personnelles au sens du RGPD (Règlement Général sur la Protection des Données).”

Voorts bevestigde de gemachtigde dat voor de eventuele verwerking van persoonsgegevens via dat platform (die luidens het antwoord van de gemachtigde niet zouden worden verwerkt met het oog op het voorliggende voorontwerp) kan worden teruggevallen op de wet van 3 augustus 2012 ‘houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten’.

EXAMEN DU TEXTE

Article 3

5. L’article 3 de l’avant-projet insère un nouvel article 2bis dans le titre 1^{er} (“Dispositions générales”) de la loi du 19 décembre 2023. L’alinéa 1^{er} de cette disposition en projet prescrit que tous les messages liés à l’application de cette loi s’opèrent au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service public fédéral Finances. Le délégué a confirmé que la plateforme est un module complémentaire créé dans la plateforme déjà existante MyMinfin.

Interrogé pour savoir si des données à caractère personnel sont traitées par le biais du module visé de cette plateforme, le délégué a répondu ce qui suit:

“La plateforme traite de tous les actes administratifs liés à l’application de la loi du 19 décembre 2023 et en application du titre VII du CIR 92 auquel ladite loi se réfère, sauf dérogations prévues par la loi. A titre d’exemples: le rapport d’information, la déclaration fiscale, les demandes de renseignements, les réclamations...”

Aucune donnée à caractère personnel n’est traitée en lien avec le projet de loi en question. L’avis de l’APD n’a donc pas été demandé.”

Interrogé en outre pour savoir si les données à caractère personnel, par exemple, d’une personne physique agissant pour l’entité ou la coentreprise concernée pourraient être traitées, le délégué a donné la réponse suivante:

“Non, seules les coordonnées de la société sont mentionnées.

Bien sûr, un représentant légal de l’entité va apporter une signature électronique. Mais les représentants des sociétés (administrateurs) repris dans les statuts de toute société doivent faire l’objet d’une publication au MB. Il n’y a donc pas plus de données personnelles communiquées que celles communiquées dans le cadre d’une déclaration à l’impôt des sociétés ordinaire. Le caractère privé que l’on pourrait attribuer à la mention du nom d’une personne physique s’efface eu égard à l’obligation légale de publicité du nom de cette personne physique. La publication des statuts d’une société n’équivaut pas à une divulgation de données personnelles au sens du RGPD (Règlement Général sur la Protection des Données).”

Par ailleurs, le délégué a confirmé que pour le traitement éventuel de données à caractère personnel par le biais de cette plateforme (qui, selon la réponse du délégué, ne seraient pas traitées dans le cadre de l’avant-projet à l’examen), on peut se reporter à la loi du 3 août 2012 ‘portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions’.

Artikel 4

6. Artikel 4 van het voorontwerp wijzigt een aantal definities in artikel 3 van de wet van 19 december 2023. Zo wordt aan de definitie van het begrip “groep” de zinsnede “en waarbij de activa, passiva, lasten en kasstromen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit” toegevoegd (artikel 4, a)). Daarnaast wordt het begrip “indienende groepsentiteit” aangevuld met een verwijzing naar de begrippen “joint venture” en “met de joint venture gelieerde partijen” (artikel 4, b)). Voorts worden de definities van “joint venture” en “met een joint venture gelieerde partij” verplaatst (artikel 4, c)).

Hierover om nadere toelichting gevraagd, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Deze toevoeging dient ter verduidelijking dat de activa, passiva lasten en kasstromen van een entiteit lijn-per-lijn dient te worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van een groep teneinde te kunnen aangemerkt te worden als zijnde groepsentiteit. Dit in tegenstelling tot een joint venture, die dikwijls in de geconsolideerde jaarrekening wordt opgenomen volgens de vermogensmutatiemethode. Op deze manier is de wetgeving volledig in lijn met de OESO-modelregels en haar commentaar.

De definitie wordt aangepast om het begrip ‘groepsentiteit’ te beperken tot entiteiten waarvan de jaarrekening lijn-per-lijn wordt geconsolideerd. De huidige definitie omvat niet alleen entiteiten die worden geconsolideerd, maar ook JV’s (zie hieronder).”

De gemachtigde verduidelijkt het begrip “lijn-per-lijn consolidatie” als volgt:

“Hiermee wordt integrale (en proportionele) consolidatie bedoeld, zoals ook vereist door de OESO-modelregels. Door de opname van de regel wordt verder verduidelijkt dat een joint venture initieel niet aangemerkt kan worden als zijnde een groepsentiteit en dus als een aparte categorie entiteiten dient te worden beschouwd, aangezien daar in principe geen lijn-per-lijn consolidatie voor geldt, maar wel in het algemeen de vermogensmutatiemethode wordt gehanteerd.

Aangezien de vermogensmutatiemethode in het algemeen van toepassing is voor joint ventures, wordt het duidelijk dat, door de opname van de passage ‘activa, passiva, lasten en kasstromen’, joint ventures niet meer als groepsentiteiten gelden, maar een aparte categorie entiteiten vormen voor de toepassing voor pijler 2.”

Aanvullend verwees de gemachtigde naar considerans 24 van richtlijn (EU) 2022/2523, dat op zijn beurt verwijst naar

Article 4

6. L'article 4 de l'avant-projet modifie un certain nombre de définitions contenues dans l'article 3 de la loi du 19 décembre 2023. Ainsi, le segment de phrase “pour lesquelles (...) les actifs, passifs, charges et flux de trésorerie sont inclus dans les états financiers consolidés de [lire: de] l'entité mère ultime” est ajouté à la définition de la notion de “groupe” (article 4, a)). En outre, la notion d’“entité constitutive déclarante” est complétée par une référence aux notions de “coentreprise” et d’“entités affiliées à une coentreprise” (article 4, b)). Par ailleurs, les définitions de “coentreprise” et d’“entité affiliée à une coentreprise” sont déplacées (article 4, c)).

Invité à apporter des précisions à ce sujet, le délégué a répondu ce qui suit:

“Deze toevoeging dient ter verduidelijking dat de activa, passiva lasten en kasstromen van een entiteit lijn-per-lijn dient te worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van een groep teneinde te kunnen aangemerkt te worden als zijnde groepsentiteit. Dit in tegenstelling tot een joint venture, die dikwijls in de geconsolideerde jaarrekening wordt opgenomen volgens de vermogensmutatiemethode. Op deze manier is de wetgeving volledig in lijn met de OESO-modelregels en haar commentaar.

De definitie wordt aangepast om het begrip ‘groepsentiteit’ te beperken tot entiteiten waarvan de jaarrekening lijn-per-lijn wordt geconsolideerd. De huidige definitie omvat niet alleen entiteiten die worden geconsolideerd, maar ook JV’s (zie hieronder).”

Le délégué a précisé la notion de “consolidation ligne par ligne” comme suit:

“Hiermee wordt integrale (en proportionele) consolidatie bedoeld, zoals ook vereist door de OESO-modelregels. Door de opname van de regel wordt verder verduidelijkt dat een joint venture initieel niet aangemerkt kan worden als zijnde een groepsentiteit en dus als een aparte categorie entiteiten dient te worden beschouwd, aangezien daar in principe geen lijn-per-lijn consolidatie voor geldt, maar wel in het algemeen de vermogensmutatiemethode wordt gehanteerd.

Aangezien de vermogensmutatiemethode in het algemeen van toepassing is voor joint ventures, wordt het duidelijk dat, door de opname van de passage ‘activa, passiva, lasten en kasstromen’, joint ventures niet meer als groepsentiteiten gelden, maar een aparte categorie entiteiten vormen voor de toepassing voor pijler 2”.

À titre complémentaire, le délégué a renvoyé au considérant 24 de la directive (UE) 2022/2523, qui se réfère à son

de OESO-modelvoorschriften en het *GloBE Implementation Framework*.⁶

Het verdient aanbeveling de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

Artikelen 6, 8 en 9

7. De artikelen 6, 8 en 9 van het voorontwerp verduidelijken wie de belastingschuldige is van de desbetreffende bijheffing en voegen hieraan telkens een lid toe dat de Koning machtigt om de modaliteiten (lees: nadere regels) te bepalen voor de opmaking (lees: opmaak) en de kennisgeving van de kohieren.

Gevraagd naar de reden voor de bijkomende machtigingen aan de Koning, gelet op het reeds bestaande artikel 47, derde lid, van de wet van 19 december 2023 dat de Koning machtigt om “de nadere toepassingsmodaliteiten inzake de inkohiering van de krachtens deze wet geheven belastingen [te] bepalen”, zoals vervat in titel II (Invoering van een minimumbelasting van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen), hoofdstuk 11 (Vestiging en inning van de minimumbelasting), afdeling 1 (Algemeen regelgevend kader), van die wet, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Le but du projet de loi est d’apporter plus de clarté sur la détermination des redevables d’où l’ajout d’un alinéa au nouvel article 27/1 qui précise que ‘Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.’ La notification des avertissements de rôle demande une réglementation particulière dans le cas d’enrôlements conjoints au nom de plusieurs entités constitutives.”

Tevens gevraagd welke nadere regels de Koning (bijkomend) zou moeten bepalen, antwoordde de gemachtigde:

“La principale particularité consiste dans l’établissement de cotisation au nom de plusieurs entités. Dès lors, le rôle comportera logiquement le nom et le numéro d’entreprise de toutes ces entités.

La notification se fera uniquement au nom du représentant des entités du groupe, quand l’article 62/3 sera d’application.”

⁶ Considerans 24 van richtlijn (EU) 2022/2523 luidt als volgt: “Bij de uitvoering van deze richtlijn moeten de lidstaten de OESO-modelvoorschriften en de toelichtingen en voorbeelden in het document “Fiscale uitdagingen van de digitalisering van de economie – Commentaar bij de modelvoorschriften ter bestrijding van mondiale grondslaguitholling (pijler 2)” (*Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*”), dat is uitgebracht door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20, alsook het *GloBE Implementation Framework* met inbegrip van de regels ervan inzake veilige havens, gebruiken als bron van illustratie of interpretatie om te zorgen voor consistentie in de toepassing in alle lidstaten, voor zover die bronnen consistent zijn met deze richtlijn en met het Unierecht. Dergelijke regels inzake veilige havens moeten relevant zijn voor MNO-groepen en omvangrijke binnenlandse groepen”.

tour au modèle de règles OCDE et au cadre pour la mise en œuvre des règles GloBE⁶.

Il est recommandé d’intégrer les précisions du délégué dans l’exposé des motifs.

Articles 6, 8 et 9

7. Les articles 6, 8 et 9 de l’avant-projet précisent qui est le redevable de l’impôt complémentaire concerné et ajoutent chaque fois un alinéa habilitant le Roi à déterminer les modalités de formation et de notification des rôles.

Interrogé sur le motif des habilitations complémentaires au Roi, étant donné que l’article 47, alinéa 3, qui existe déjà dans la loi du 19 décembre 2023, habilite le Roi à “déterminer les modalités d’application concernant l’enrôlement des impôts perçus en application de la présente loi”, figurant au titre II (Introduction d’un impôt minimum des groupes d’entreprises multinationales et des groupes nationaux de grande envergure), chapitre 11 (Établissement et perception de l’impôt minimum), section 1 (Cadre réglementaire général), de cette loi, le délégué a répondu ce qui suit:

“Le but du projet de loi est d’apporter plus de clarté sur la détermination des redevables d’où l’ajout d’un alinéa au nouvel article 27/1 qui précise que ‘Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.’ La notification des avertissements de rôle demande une réglementation particulière dans le cas d’enrôlements conjoints au nom de plusieurs entités constitutives”.

À la question de savoir, en outre, quelles modalités le Roi devrait déterminer (en plus), le délégué a donné la réponse suivante:

“La principale particularité consiste dans l’établissement de cotisation au nom de plusieurs entités. Dès lors, le rôle comportera logiquement le nom et le numéro d’entreprise de toutes ces entités.

La notification se fera uniquement au nom du représentant des entités du groupe, quand l’article 62/3 sera d’application”.

⁶ Le considérant 24 de la directive (UE) 2022/2523 s’énonce comme suit: “Lors de la mise en œuvre de la présente directive, les États membres devraient utiliser, comme sources d’illustration ou d’interprétation, le modèle de règles OCDE ainsi que les explications et les exemples figurant dans le document intitulé ‘Les défis fiscaux soulevés par la numérisation de l’économie – Règles globales anti-érosion de la base d’imposition (Pilier Deux)’, qui a fait l’objet d’une diffusion au sein du Cadre inclusif de l’OCDE/G20 sur le BEPS, de même que le cadre pour la mise en œuvre des règles GloBE, y compris ses règles portant sur les régimes de protection, afin de garantir une application cohérente dans tous les États membres, dans la mesure où ces sources sont conformes à la présente directive et au droit de l’Union. Les règles des régimes de protection devraient être pertinentes en ce qui concerne les groupes d’EMN et les groupes nationaux de grande envergure”.

De gemachtigde voegde eraan toe dat de enige doelstelling van de ontworpen machtigingen aan de Koning is om de inkohiering van de gemeenschappelijke aanslag mogelijk te maken. Het strekt derhalve tot aanbeveling om de bij de artikelen 6, 8 en 9 van het voorontwerp ontworpen machtigingen aan de Koning in die zin te preciseren, en te onderzoeken of die machtigingen niet in artikel 47 van de wet van 19 december 2023 kunnen worden ondergebracht.

Artikel 10

8. Artikel 10 van het voorontwerp vervangt artikel 39 van de wet van 19 december 2023. Zo wordt onder meer een tweede lid aan artikel 39, § 2, toegevoegd, luidens hetwelk joint ventures en de met de joint ventures gelieerde partijen voor de berekening en de toepassing van de binnenlandse bijheffing, met inbegrip van de vestiging en inning, worden geacht groepsentiteiten te zijn van de groep waarvan de uiteindelijke moederentiteit – direct of indirect – ten minste 50 procent van haar eigendomsbelang houdt. Luidens het ontworpen 39, § 2, derde lid, wordt het bedrag aan binnenlandse bijheffing, indien een joint venture of de met de joint venture gelieerde partij worden geacht groepsentiteiten te zijn van twee MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen, verdeeld over de voormelde groepen overeenkomstig het eigendomsbelang.

Gevraagd naar de coherentie van het ontworpen tweede lid met het ontworpen eerste lid van artikel 39, § 2, luidens hetwelk de berekening van de bijheffingen van de joint venture en de met de joint venture gelieerde partijen plaatsvindt als waren zij groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep en als was de joint venture de uiteindelijke moederentiteit van die groep, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Deze bepaling creëert inderdaad misschien onnodige verwarring en zou dan eventueel nog kunnen ondergebracht worden bij artikel 50. Door daar in § 1 de joint ventures of daarmee gelieerde partijen toe te voegen, alsook daar artikel 39, § 2 tweede en derde lid in te voegen en aan te passen als volgt:

Voor de toepassing, met inbegrip van de vestiging en inning van de binnenlandse bijheffing worden joint ventures en de met de joint ventures gelieerde partijen geacht groepsentiteiten te zijn van de groep waarvan de uiteindelijke moederentiteit - direct of indirect - ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.

Indien een joint venture of de met de joint venture gelieerde partij worden geacht entiteiten te zijn van twee MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen, dan wordt het bedrag aan binnenlandse bijheffing verdeeld over de voormelde groepen overeenkomstig het eigendomsbelang, zijnde 50/50.”

De gemachtigde voegde er de volgende verduidelijking aan toe:

“Het eerste lid moet op de bijheffingen [lees: de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing] slaan om conform de OESO-modelregels te blijven.

Le délégué a ajouté que les habilitations au Roi, en projet, visent uniquement à permettre l'enrôlement de l'imposition commune. Il est dès lors recommandé de préciser les habilitations au Roi, en projet aux articles 6, 8 et 9 de l'avant-projet, en ce sens, et d'examiner si ces habilitations ne peuvent pas être intégrées à l'article 47 de la loi du 19 décembre 2023.

Article 10

8. L'article 10 de l'avant-projet remplace l'article 39 de la loi du 19 décembre 2023. Il s'agit notamment d'ajouter un alinéa 2 à l'article 39, § 2, selon lequel les coentreprises et les entités affiliées à ces coentreprises, aux fins du calcul et de l'application, y compris l'établissement et la perception de l'impôt national complémentaire, sont réputées être des entités du groupe dont l'entité mère ultime détient – directement ou indirectement – au moins 50 pour cent de participation. L'article 39, § 2, alinéa 3, en projet, prévoit que si une coentreprise ou une entité affiliée à cette coentreprise est réputée faire partie de deux groupes EMN ou de deux groupes nationaux de grande envergure, le montant de l'impôt national complémentaire est réparti conformément à la participation.

Interrogé sur la cohérence de l'alinéa 2, en projet, avec l'alinéa 1^{er}, en projet, de l'article 39, § 2, selon lequel le calcul des impôts complémentaires de la coentreprise et des entités affiliées à cette coentreprise est effectué comme s'il s'agissait d'entités constitutives d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure distinct et comme si la coentreprise était l'entité mère ultime de ce groupe, le délégué a donné la réponse suivante:

“Deze bepaling creëert inderdaad misschien onnodige verwarring en zou dan eventueel nog kunnen ondergebracht worden bij artikel 50. Door daar in § 1 de joint ventures of daarmee gelieerde partijen toe te voegen, alsook daar artikel 39, § 2 tweede en derde lid in te voegen en aan te passen als volgt:

Voor de toepassing, met inbegrip van de vestiging en inning van de binnenlandse bijheffing worden joint ventures en de met de joint ventures gelieerde partijen geacht groepsentiteiten te zijn van de groep waarvan de uiteindelijke moederentiteit - direct of indirect - ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.

Indien een joint venture of de met de joint venture gelieerde partij worden geacht entiteiten te zijn van twee MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen, dan wordt het bedrag aan binnenlandse bijheffing verdeeld over de voormelde groepen overeenkomstig het eigendomsbelang, zijnde 50/50.”

Le délégué a ajouté à ce propos la précision suivante:

“Het eerste lid moet op de bijheffingen [lees: de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing] slaan om conform de OESO-modelregels te blijven.

Het tweede lid en derde lid gaan effectief enkel over de binnenlandse bijheffing, daarom dat verplaatsen naar artikel 50 aangewezen is. Bij IIR en UTPR zullen JVs nooit zelf een aangifte moeten doen (daar zal dit gebeuren via andere ‘echte’ groepsentiteiten).”

Uit de verduidelijkingen van de gemachtigde blijkt aldus dat joint ventures en met joint ventures gelieerde partijen enkel voor de binnenlandse bijheffing bij wege van fictie te beschouwen zijn als groepsentiteiten. De gemachtigde bevestigde dat deze keuze in overeenstemming is met considerans 24 van richtlijn (EU) 2022/2523.⁷

Met het voorstel van de gemachtigde om de ontworpen bepalingen van artikel 39, § 2, tweede en derde lid, te verplaatsen naar artikel 50 van de wet van 19 december 2023 kan worden ingestemd, aangezien die bepaling de aangifte inzake de binnenlandse bijheffing regelt.

Artikel 12

9. Artikel 12 van het voorontwerp beoogt de vervanging van artikel 48 van de wet van 19 december 2023. Het ontworpen artikel 48 bepaalt dat de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen in afwijking van artikel 354, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) over een termijn van zes jaar beschikt vanaf 1 januari van het jaar dat het aanslagjaar aanwijst waarvoor de belasting verschuldigd is “voor de controle van de aangiften bedoeld in afdelingen 2 en 3 van dit hoofdstuk en voor de vestiging van de belastingen waarop deze betrekking hebben”.

Luidens de memorie van toelichting bij die bepaling worden de onderzoeks- en aanslagtermijnen van tien jaar tot zes jaar teruggebracht, teneinde deze termijn te onderscheiden van de termijn die geldt in geval van fraude.

Hierover bevraagd, verduidelijkte de gemachtigde het volgende:

“La phrase ‘voor de vestiging van de belastingen waarop deze betrekking hebben’ renvoie effectivement aux impôts établis sur base des déclarations auxquelles ils se rapportent.

L'article 48 prévoit pour le contrôle des déclarations visées aux sections 2 et 3 de ce chapitre et pour l'établissement des impôts auxquels elles se rapportent, un délai de 6 ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû.

Cet article ne détermine pas un délai d'imposition généralisé porté à 6 ans. Ce délai s'applique lorsque le redevable est en défaut de déposer une déclaration ou opère un dépôt tardif de la déclaration.

L'article 47/1 ajouté par l'article 11 du projet de loi prévoit que l'impôt minimum ‘est établi dans le délai prévu à l'article 359 du même code(CIR92), sans que ce délai puisse être inférieur

⁷ Zie voetnoot 6.

Het tweede lid en derde lid gaan effectief enkel over de binnenlandse bijheffing, daarom dat verplaatsen naar artikel 50 aangewezen is. Bij IIR en UTPR zullen JVs nooit zelf een aangifte moeten doen (daar zal dit gebeuren via andere ‘echte’ groepsentiteiten).”

Il ressort dès lors des précisions fournies par le délégué que les coentreprises et les entités affiliées à ces coentreprises ne doivent être considérées de manière fictive comme des entités constitutives que pour l'impôt national complémentaire. Le délégué a confirmé que ce choix est conforme au considérant 24 de la directive (UE) 2022/2523⁷.

On peut se rallier à la proposition du délégué de déplacer les dispositions, en projet, de l'article 39, § 2, alinéas 2 et 3, à l'article 50 de la loi du 19 décembre 2023, dès lors que cette disposition règle la déclaration relative à l'impôt national complémentaire.

Article 12

9. L'article 12 de l'avant-projet vise à remplacer l'article 48 de la loi du 19 décembre 2023. L'article 48, en projet, prévoit que par dérogation à l'article 354, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: le CIR 92), l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus dispose d'un délai de six ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû, “pour le contrôle des déclarations visées aux sections 2 et 3 de ce chapitre et pour l'établissement des impôts auxquels elles se rapportent”.

Selon l'exposé des motifs concernant cette disposition, les délais d'investigation et d'imposition sont ramenés de dix ans à six ans, ceci afin de distinguer ce délai de celui propre au cas de la fraude.

Interrogé à ce sujet, le délégué a précisé ce qui suit:

“La phrase ‘pour de vestiging van de belastingen waarop deze betrekking hebben’ renvoie effectivement aux impôts établis sur base des déclarations auxquelles ils se rapportent.

L'article 48 prévoit pour le contrôle des déclarations visées aux sections 2 et 3 de ce chapitre et pour l'établissement des impôts auxquels elles se rapportent, un délai de 6 ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû.

Cet article ne détermine pas un délai d'imposition généralisé porté à 6 ans. Ce délai s'applique lorsque le redevable est en défaut de déposer une déclaration ou opère un dépôt tardif de la déclaration.

L'article 47/1 ajouté par l'article 11 du projet de loi prévoit que l'impôt minimum ‘est établi dans le délai prévu à l'article 359 du même code(CIR92), sans que ce délai puisse être inférieur

⁷ Voir la note de bas de page n° 6.

à six mois à compter de la date à laquelle la déclaration est parvenue à l'administration fiscale.'

Cet article concerne le délai ordinaire d'imposition, à savoir qu'il doit intervenir le 30 juin de l'année qui suit le millésime désignant l'exercice d'imposition, sans pouvoir être inférieur à six mois à compter de la réception de la déclaration.

Et en conformité avec l'article 354§ 1^{er}, lorsque l'impôt dû est supérieur à celui qui se rapporte aux revenus imposables et aux autres éléments mentionnés sous les rubriques à ce destinées, l'impôt ou le supplément d'impôt peut, par dérogation à l'article 359 du CIR être établi pendant trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû."

De gemachtigde lichtte met betrekking tot de termijn die geldt in geval van fraude het volgende toe:

"En cas de fraude, c'est bien le délai de 7 ans qui s'applique.

Il est à noter que le projet de loi a été réalisé en fonction d'un autre projet de loi modifiant l'article 354 du CIR92 et qui sera publié avant le présent avant-projet. L'avant-projet de loi est intitulé 'Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses' et a fait l'objet d'un avis du CE n° 77.699-2-3-4-16-VR. L'article 88 de ce projet de loi modifie l'article 354 du CIR92.

Le nouvel art 354 § 2 se lira désormais comme suit: '§ 2. Par dérogation aux délais visés aux § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 2, l'impôt ou le supplément d'impôt peut être établi pendant 7 ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû en cas d'infraction aux dispositions du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire."

Uit de toelichting van de gemachtigde volgt dat de zinsnede "voor de controle van de aangiften bedoeld in [de] afdelingen 2 en 3 van dit hoofdstuk en voor de vestiging van de belastingen waarop deze betrekking hebben" verwarrend is en het best wordt weggelaten. De verwijzing naar artikel 354, § 1, tweede lid, van het WIB 92 volstaat als aanduiding van de beoogde hypothesen van niet-aangifte en laattijdige overlegging van de aangifte, waarvoor bij het ontworpen artikel 48 enkel de termijn wordt gewijzigd van vier jaar naar zes jaar. Het verdient tevens aanbeveling de keuze voor de termijn van zes jaar in de memorie van toelichting in die zin te verduidelijken.

Tot slot gevraagd naar een verantwoording voor een termijn van zes jaar in plaats van vier jaar, antwoordde de gemachtigde:

"Au sens de l'article 354 § 1 al 3, le délai de 4 ans est réservé aux déclarations dites complexes.

Les cas qui relèvent d'une déclaration complexe concernent des opérations spéciales ayant un caractère d'extranéité effectuées par une entreprise belge, ce qui rend plus laborieux le contrôle. La matière de l'impôt minimum est plus complexe encore parce qu'elle revient en définitive à devoir contrôler la situation fiscale de plusieurs entreprises établies tant en Belgique qu'à l'étranger en vue d'assurer l'enrôlement

à six mois à compter de la date à laquelle la déclaration est parvenue à l'administration fiscale.'

Cet article concerne le délai ordinaire d'imposition, à savoir qu'il doit intervenir le 30 juin de l'année qui suit le millésime désignant l'exercice d'imposition, sans pouvoir être inférieur à six mois à compter de la réception de la déclaration.

Et en conformité avec l'article 354§ 1^{er}, lorsque l'impôt dû est supérieur à celui qui se rapporte aux revenus imposables et aux autres éléments mentionnés sous les rubriques à ce destinées, l'impôt ou le supplément d'impôt peut, par dérogation à l'article 359 du CIR être établi pendant trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû".

Le délégué a expliqué ce qui suit en ce qui concerne le délai propre au cas de la fraude:

"En cas de fraude, c'est bien le délai de 7 ans qui s'applique.

Il est à noter que le projet de loi a été réalisé en fonction d'un autre projet de loi modifiant l'article 354 du CIR92 et qui sera publié avant le présent avant-projet. L'avant-projet de loi est intitulé 'Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses' et a fait l'objet d'un avis du CE n° 77.699-2-3-4-16-VR. L'article 88 de ce projet de loi modifie l'article 354 du CIR92.

Le nouvel art 354 § 2 se lira désormais comme suit: '§ 2. Par dérogation aux délais visés aux § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 2, l'impôt ou le supplément d'impôt peut être établi pendant 7 ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû en cas d'infraction aux dispositions du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire".

Il ressort des précisions apportées par le délégué que le segment de phrase "pour le contrôle des déclarations visées aux sections 2 et 3 de ce chapitre et pour l'établissement des impôts auxquels elles se rapportent" prête à confusion et qu'il vaudrait mieux l'omettre. La référence à l'article 354, § 1^{er}, alinéa 2, du CIR 92, suffit pour désigner les hypothèses envisagées de l'absence de déclaration et de la remise tardive de celle-ci, pour lesquelles l'article 48, en projet, modifie uniquement le délai de quatre ans en un délai de six ans. Il est par ailleurs recommandé de préciser en ce sens le choix du délai de six ans dans l'exposé des motifs.

Enfin, invité à justifier le délai de six ans qui se substitue à un délai de quatre ans, le délégué a répondu ce qui suit:

"Au sens de l'article 354 § 1^{er} al 3, le délai de 4 ans est réservé aux déclarations dites complexes.

Les cas qui relèvent d'une déclaration complexe concernent des opérations spéciales ayant un caractère d'extranéité effectuées par une entreprise belge, ce qui rend plus laborieux le contrôle. La matière de l'impôt minimum est plus complexe encore parce qu'elle revient en définitive à devoir contrôler la situation fiscale de plusieurs entreprises établies tant en Belgique qu'à l'étranger en vue d'assurer l'enrôlement

correct d'une entité établie en Belgique, voire de plusieurs le cas échéant (cas de l'impôt complémentaire QDMTT et de l'UTPR). On serait tenté de relativiser cette complexité en évoquant le rapport d'information (GIR, dont le modèle a été standardisé par la Directive 2025/872 dites 'DAC9') censé faciliter la coordination entre les juridictions qui appliquent l'impôt minimum et diminuer la charge de travail des groupes d'entités multinationales. Cette déclaration d'information (GIR ou rapport d'information dans le présent projet de loi) contient des centaines de point d'information à examiner et n'empêche bien sûr pas les administrations fiscales de chaque juridiction de demander des informations complémentaires.

Un commentaire OCDE en la matière précise d'ailleurs: 'the GloBE Information Return has to be filed in a standard template that is developed in accordance with the GloBE Implementation Framework and sets out the items of information that should be included in the GloBE Information Return. As indicated below, the information required by the GloBE Information Return could be specified, expanded or restricted in accordance with the GloBE Implementation Framework. While Article 8.1.4 relates to information in the GloBE Information Return, it is not intended to prevent a local tax administration from requesting further necessary supporting information to verify the compliance to the GloBE Rules in accordance with its domestic law' (source: Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on Article 8.1.4 and 8.1.5 of the Global Anti-Base Erosion Model Rules (January 2025))."

Artikelen 13 tot 21

10. De artikelen 13 tot 21 van het voorontwerp voeren in de wet van 19 december 2023 een onderscheid in tussen de begrippen "belastingaangifte" en "informatierapport". Luidens de inleiding van de memorie van toelichting wordt hiermee het onderscheid bevestigd tussen de "belastingaangifte waaruit de belastingprocedure is afgeleid overeenkomstig de titel VII van het WIB92 waarnaar de wet van 19 december 2023 verwijst en de aangifte met informatie die de MNO'en moeten opstellen (Global Information Report)".⁸

10.1. De artikelen 13 tot 15 van het voorontwerp hebben betrekking op de binnenlandse bijheffing. Artikel 13 vervangt in het opschrift van afdeling 2 van titel II, hoofdstuk 11, van de wet van 19 december 2023 het woord "aangifte" door het woord "belastingaangifte". In de in die afdeling vervatte artikelen 50 en 51 wordt het begrip "aangifte" evenwel onverlet gelaten. Hierover bevraagd, gaf de gemachtigde het volgende antwoord:

"L'article 50 concerne désormais la déclaration d'impôt en matière d'impôt national complémentaire. Dans le texte originel, la section titrait 'la déclaration en matière d'impôt national complémentaire'. Ce titre était ambigu, d'autant qu'en matière d'impôt national complémentaire, la déclaration d'impôt et la déclaration d'information sont intégrées sous une seule déclaration dénommée dans le projet de loi 'Déclaration

⁸ Dit is de in artikel 44 van richtlijn (EU) 2022/2523 vervatte aangifteverplichting.

correct d'une entité établie en Belgique, voire de plusieurs le cas échéant (cas de l'impôt complémentaire QDMTT et de l'UTPR). On serait tenté de relativiser cette complexité en évoquant le rapport d'information (GIR, dont le modèle a été standardisé par la Directive 2025/872 dites 'DAC9') censé faciliter la coordination entre les juridictions qui appliquent l'impôt minimum et diminuer la charge de travail des groupes d'entités multinationales. Cette déclaration d'information (GIR ou rapport d'information dans le présent projet de loi) contient des centaines de point d'information à examiner et n'empêche bien sûr pas les administrations fiscales de chaque juridiction de demander des informations complémentaires.

Un commentaire OCDE en la matière précise d'ailleurs: 'the GloBE Information Return has to be filed in a standard template that is developed in accordance with the GloBE Implementation Framework and sets out the items of information that should be included in the GloBE Information Return. As indicated below, the information required by the GloBE Information Return could be specified, expanded or restricted in accordance with the GloBE Implementation Framework. While Article 8.1.4 relates to information in the GloBE Information Return, it is not intended to prevent a local tax administration from requesting further necessary supporting information to verify the compliance to the GloBE Rules in accordance with its domestic law' (source: Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on Article 8.1.4 and 8.1.5 of the Global Anti-Base Erosion Model Rules (January 2025))."

Articles 13 à 21

10. Les articles 13 à 21 de l'avant-projet introduisent dans la loi du 19 décembre 2023 une distinction entre les notions de "déclaration d'impôt" et de "rapport d'information". Selon l'introduction de l'exposé des motifs, la distinction entre la "déclaration d'impôt au départ de laquelle la procédure de taxation est établie conformément au titre VII du CIR92 auquel la loi du 19 décembre 2023 renvoie et la déclaration informative que les GEM doivent établir (Global Information Report)" est ainsi affirmée⁸.

10.1. Les articles 13 à 15 de l'avant-projet concernent l'impôt national complémentaire. L'article 13 remplace le mot "Déclaration" par les mots "Déclaration d'impôt" dans l'intitulé de la section 2 du titre II, chapitre 11, de la loi du 19 décembre 2023. Toutefois, la notion de "déclaration" est maintenue telle quelle dans les articles 50 et 51 contenus dans cette section. Interrogé à ce sujet, le délégué a fourni la réponse suivante:

"L'article 50 concerne désormais la déclaration d'impôt en matière d'impôt national complémentaire. Dans le texte originel, la section titrait 'la déclaration en matière d'impôt national complémentaire'. Ce titre était ambigu, d'autant qu'en matière d'impôt national complémentaire, la déclaration d'impôt et la déclaration d'information sont intégrées sous une seule déclaration dénommée dans le projet de loi 'Déclaration

⁸ Il s'agit de l'obligation d'information contenue dans l'article 44 de la directive (UE) 2022/2523.

d'impôt en matière d'impôt national complémentaire' (cfr art 13 du projet de loi).

Il n'y pas de déclaration d'information qui se distingue de la déclaration d'impôt pour l'impôt national complémentaire. Dès lors, il n'y a pas lieu de préciser qu'il s'agit d'une déclaration d'impôt.

Les données propres au rapport d'information sont indispensables mais elles sont reprises dans la déclaration d'impôt. Le SPF Finances a produit un modèle ad hoc pour la QDMTT (impôt national complémentaire)

L'article 51 de la loi du 19 décembre 2023 liste les données devant se trouver dans la déclaration d'impôt (QDMTT) et les données sont similaires à celles présentes dans les listes reprises à l'article 55 (en matière de RIR et de UTPR)."

Met het antwoord van de gemachtigde kan worden ingestemd. De samenvoeging van de begrippen "belastingaangifte" en "informatierapport" voor de binnenlandse bijheffing blijkt evenwel niet uit de tekst van het voorontwerp. Dit moet worden verholpen.

10.2. Luidens de memorie van toelichting bij artikel 14 van het voorontwerp zijn de in België gevestigde groepsentiteiten die aan de binnenlandse bijheffing zijn onderworpen, gehouden tot het neerleggen van een aangifte, "met dien verstande dat deze aangifte gemeenschappelijk moet zijn". Gevraagd uit welke passage van de tekst van het voorontwerp blijkt dat die aangifte gemeenschappelijk moet zijn, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Dans l'article 50 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées: dans le paragraphe 1^{er}, les mots 'une entité constitutive établie en Belgique est tenue' sont remplacés par les mots 'les entités constitutives établies en Belgique assujetties à l'impôt national complémentaire sont tenues'. L'usage du pluriel est indicatif de l'appréhension des entités du groupe dans leur ensemble.

Par ailleurs, comme le prévoit notamment l'article 27/1 en projet (comme l'article 35 § 1 al 2), 'Si plusieurs entités du groupe visées au premier alinéa sont assujetties à l'impôt national complémentaire, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives'. Il est difficilement envisageable qu'une imposition commune puisse se résulter de déclarations d'impôts distinctes.

Certes, il pourrait être envisageable de prévoir cela de manière explicite dans une disposition *ad hoc*."

Ter wille van de duidelijkheid en gelet op hetgeen is uiteengezet in opmerking 7 met betrekking tot de gemeenschappelijke aanslag, strekt het tot aanbeveling om het vereiste van de gemeenschappelijke aangifte uitdrukkelijk in de tekst van het voorontwerp op te nemen.

10.3. Artikel 15 van het voorontwerp wijzigt artikel 51, § 2, van de wet van 19 december 2023 in die zin dat de jaarlijkse aangifte "onder andere" welbepaalde informatie moet bevatten.

d'impôt en matière d'impôt national complémentaire' (cfr art 13 du projet de loi).

Il n'y pas de déclaration d'information qui se distingue de la déclaration d'impôt pour l'impôt national complémentaire. Dès lors, il n'y a pas lieu de préciser qu'il s'agit d'une déclaration d'impôt.

Les données propres au rapport d'information sont indispensables mais elles sont reprises dans la déclaration d'impôt. Le SPF Finances a produit un modèle ad hoc pour la QDMTT (impôt national complémentaire)

L'article 51 de la loi du 19 décembre 2023 liste les données devant se trouver dans la déclaration d'impôt (QDMTT) et les données sont similaires à celles présentes dans les listes reprises à l'article 55 (en matière de RIR et de UTPR)".

On peut se rallier à la réponse du délégué. La combinaison des notions "déclaration d'impôt" et "rapport d'information", s'agissant de l'impôt national complémentaire, ne ressort toutefois pas du texte de l'avant-projet. Il y a lieu d'y remédier.

10.2. Selon l'exposé des motifs concernant l'article 14 de l'avant-projet, les entités constitutives établies en Belgique et assujetties à l'impôt national complémentaire sont tenues au dépôt d'une déclaration, "étant entendu que cette déclaration doit être commune auxdites entités constitutives". À la question de savoir quel passage du texte de l'avant-projet induit que la déclaration doit être commune, le délégué a répondu ce qui suit:

"Dans l'article 50 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées: dans le paragraphe 1^{er}, les mots 'une entité constitutive établie en Belgique est tenue' sont remplacés par les mots 'les entités constitutives établies en Belgique assujetties à l'impôt national complémentaire sont tenues'. L'usage du pluriel est indicatif de l'appréhension des entités du groupe dans leur ensemble.

Par ailleurs, comme le prévoit notamment l'article 27/1 en projet (comme l'article 35 § 1 al 2), 'Si plusieurs entités du groupe visées au premier alinéa sont assujetties à l'impôt national complémentaire, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives'. Il est difficilement envisageable qu'une imposition commune puisse se résulter de déclarations d'impôts distinctes.

Certes, il pourrait être envisageable de prévoir cela de manière explicite dans une disposition *ad hoc*."

Dans un souci de clarté et compte tenu de l'observation formulée au point 7 concernant l'imposition commune, il est recommandé d'insérer explicitement l'exigence de la déclaration commune dans le texte de l'avant-projet.

10.3. L'article 15 de l'avant-projet modifie l'article 51, § 2, de la loi du 19 décembre 2023 en ce sens que la déclaration annuelle doit contenir "entre autres" des informations

Deze toevoeging wordt in de memorie van toelichting bij die bepaling verantwoord “[o]m de inhoud aan te passen aan de evoluerende informatie-eisen, met name die van de EU-richtlijnen”.

Eenzijds moet het gebruik van de woorden “onder andere” worden vermeden, omdat die woorden een bepaling onvoldoende rechtszeker maken.⁹

Anderzijds werd de gemachtigde erop gewezen dat de toevoeging van de woorden “onder andere” als overbodig voorkomt, omdat de informatie die de jaarlijkse aangifte moet bevatten in het in de memorie van toelichting beoogde geval van een nieuwe of gewijzigde EU-richtlijn toch verplicht zal moeten worden bezorgd bij de omzetting van die nieuwe of gewijzigde EU-richtlijn.

De gemachtigde stemde ermee in artikel 15 van het voorontwerp weg te laten.

Artikel 25

11. In de Franse tekst van artikel 25 van het voorontwerp dienen bij het ontworpen artikel 62/3, § 1, derde lid, 1°, de woorden “établie en Belgique” te worden toegevoegd, overeenkomstig de woorden “in België gevestigde” in de Nederlandse tekst.

12. Aangezien joint ventures en de met joint ventures gelieerde partijen enkel voor de binnenlandse bijheffing bij wijze van fictie te beschouwen zijn als groepsentiteiten (zie opmerking 8), strekt het in het licht van de systematiek van de wet van 19 december 2023 tot aanbeveling om in het ontworpen artikel 62/3 te verduidelijken dat een joint venture of de met een joint venture gelieerde partijen slechts als algemeen vertegenwoordiger kunnen optreden voor de binnenlandse bijheffing.

INWERKINGTREDING

13. De aan te nemen wet treedt volgens de gebruikelijke regeling in werking op de tiende dag na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

Gevraagd of de stellers van het voorontwerp het nodig achten de uitwerking in de tijd van bepaalde beoogde wijzigingen (bijvoorbeeld inzake de aanwijzing van een algemeen vertegenwoordiger) nader te regelen, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Aucune des modifications du présent projet de loi ne paraît nécessiter une date particulière pour l’entrée en application.

L’absence de désignation d’un représentant légal n’est pas sanctionnée. C’est le défaut de dépôt de déclaration qui l’est, ceci en application du CIR92.

⁹ Zie ook adv.RvS 77.130/1 van 20 november 2024 over een wetsvoorstel ‘tot wijziging van de wetgeving inzake collectief ontslag en overgang van onderneming’, *Parl. St.* Kamer 2024-2025, nr. 56-0152/3, 10, opmerking 10.2.

déterminées. Cet ajout est justifié dans l’exposé des motifs concernant cette disposition “[p]our permettre l’adaptation du contenu à l’évolution des exigences en matière d’information, émanant notamment des Directives de l’UE”.

D’une part, l’utilisation des mots “entre autres” devra être évitée, au motif que ces mots ne confèrent pas à une disposition une sécurité juridique suffisante⁹.

D’autre part, il a été signalé au délégué que l’ajout des mots “entre autres” semble superflu, puisque les informations que la déclaration annuelle doit contenir dans le cas d’une nouvelle directive UE ou d’une directive UE modifiée, envisagé dans l’exposé des motifs, devront de toute façon être obligatoirement fournies lors de la transposition de cette directive UE, qu’elle soit nouvelle ou modifiée.

Le délégué a marqué son accord pour omettre l’article 15 de l’avant-projet.

Article 25

11. Dans le texte français de l’article 25 de l’avant-projet, les mots “établie en Belgique” devront être ajoutés à l’article 62/3, § 1^{er}, alinéa 3, 1°, en projet, conformément aux mots “in België gevestigde” dans le texte néerlandais.

12. Étant donné que les coentreprises et les entités affiliées à ces coentreprises ne doivent être considérées de manière fictive comme des entités constitutives qu’aux fins de l’impôt national complémentaire (voir observation 8), il est recommandé, à la lumière de l’économie de la loi du 19 décembre 2023, de préciser dans l’article 62/3, en projet, qu’une coentreprise ou les entités affiliées à une coentreprise ne peuvent agir qu’en tant que représentant général dans le cadre de l’impôt national complémentaire.

ENTRÉE EN VIGUEUR

13. La loi dont l’adoption est envisagée entre en vigueur selon les règles usuelles le dixième jour qui suit sa publication au *Moniteur belge*.

À la question de savoir si les auteurs de l’avant-projet jugent nécessaire de réglementer davantage les effets dans le temps de certaines modifications visées (par exemple en ce qui concerne la désignation d’un représentant général), le délégué a répondu ce qui suit:

“Aucune des modifications du présent projet de loi ne paraît nécessiter une date particulière pour l’entrée en application.

L’absence de désignation d’un représentant légal n’est pas sanctionnée. C’est le défaut de dépôt de déclaration qui l’est, ceci en application du CIR92.

⁹ Voir aussi l’avis C.E. 77.130/1 du 20 novembre 2024 sur une proposition de loi ‘modifiant la législation sur les licenciements collectifs et les transferts d’entreprise’, *Doc. Parl.*, Chambre 2024-2025, n° 56-0152/3, observation 10.2.

A défaut de désignation spontanée par le GEM au cas où plusieurs entités de ce groupe sont établies en Belgique, c'est par l'effet de la loi l'entité qui déposera la déclaration d'impôt qui sera considérée être le représentant.

En matière d'impôt national complémentaire, le dépôt vient à échéance au dernier jour du onzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.

La première année fiscale fut l'année civile 2024. L'introduction de la déclaration devra intervenir au plus tard le 30 novembre 2025, donc plusieurs mois après que le projet de loi aura été adopté et sera en vigueur.

Après la publication, les GEM auront toute latitude pour soit désigner un représentant légal, soit se conformer au délai de dépôt de la déclaration par l'une des entités, ce qui équivaudra à la désignation du représentant légal.

Il est rappelé que le présent projet de loi ne change rien aux délais initiaux pour le dépôt de la déclaration, tant en matière d'impôt national complémentaire qu'en matière des impôts complémentaires en vertu de la RIR et de l'UTPR."

Uit het antwoord van de gemachtigde blijkt dat de eerste aangiftes ten laatste op 30 november 2025 zullen moeten worden ingediend. De argumentatie van de gemachtigde dat deze datum "donc plusieurs mois après que le projet de loi aura été adopté et sera en vigueur" valt, is, gelet op het tijdstip van dit advies, te relativiseren.

Indien zou blijken dat de beoogde eerste aangiftes reeds kort na de inwerkingtreding van de aan te nemen wet moeten worden ingediend, strekt het tot aanbeveling de inwerkingtreding ervan uit te stellen, dan wel te voorzien in een overgangsregeling.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

A défaut de désignation spontanée par le GEM au cas où plusieurs entités de ce groupe sont établies en Belgique, c'est par l'effet de la loi l'entité qui déposera la déclaration d'impôt qui sera considérée être le représentant.

En matière d'impôt national complémentaire, le dépôt vient à échéance au dernier jour du onzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.

La première année fiscale fut l'année civile 2024. L'introduction de la déclaration devra intervenir au plus tard le 30 novembre 2025, donc plusieurs mois après que le projet de loi aura été adopté et sera en vigueur.

Après la publication, les GEM auront toute latitude pour soit désigner un représentant légal, soit se conformer au délai de dépôt de la déclaration par l'une des entités, ce qui équivaudra à la désignation du représentant légal.

Il est rappelé que le présent projet de loi ne change rien aux délais initiaux pour le dépôt de la déclaration, tant en matière d'impôt national complémentaire qu'en matière des impôts complémentaires en vertu de la RIR et de l'UTPR".

Il ressort de la réponse du délégué que les premières déclarations devront être déposées au plus tard le 30 novembre 2025. L'argumentation du délégué selon laquelle cette date tombe "donc plusieurs mois après que le projet de loi aura été adopté et sera en vigueur" doit être relativisée, compte tenu du moment où est donné le présent avis.

S'il s'avère que les premières déclarations visées doivent déjà être déposées peu de temps après l'entrée en vigueur de la loi à adopter, il est recommandé d'en reporter l'entrée en vigueur ou de prévoir un régime transitoire.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

TITEL 1*Algemene bepaling***Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

TITEL 2

Wijzigingen van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Art. 2

In artikel 2, § 2, van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, wordt het tweede lid opgeheven.

Art. 3

In titel 1 van dezelfde wet, wordt een artikel *2bis* ingevoegd, luidende:

“Art. *2bis*. Alle berichten met betrekking tot de toepassing van de wet worden uitgevoerd door middel van het door de Federale Overheidsdienst Financiën ter beschikking gestelde beveiligd elektronisch platform.

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE 1^{ER}*Disposition générale***Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

TITRE 2

Modifications de la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Art. 2

Dans l'article 2, § 2, de la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, l'alinéa 2 est abrogé.

Art. 3

Dans le titre 1^{er} de la même loi, il est inséré un article *2bis* rédigé comme suit:

“Art. *2bis*. Tous les messages liés à l'application de la loi, s'opèrent au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service public fédéral Finances.

Er wordt verstaan onder “bericht”: alle schriftelijke mededelingen betreffende de rechten en plichten opgenomen in deze wet, in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de bijzondere wetsbepalingen met betrekking tot de inkomstenbelastingen of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, inclusief de briefwisseling, formulieren en verzendingen van gegevens, ongeacht de gebruikte drager.”

Art. 4

In artikel 3 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepaling onder 3° wordt vervangen als volgt:

“3° groep: a) een geheel van entiteiten die met elkaar verbonden zijn door eigendom of zeggenschap zoals bedoeld krachtens de aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging voor de opstelling van een geconsolideerde jaarrekening door de uiteindelijke moederentiteit en waarbij de activa, passiva, lasten en kasstromen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, inclusief iedere entiteit van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit zou worden uitgesloten op de enkele grond van haar kleine omvang, van haar materieel belang of van het feit dat zij voor de verkoop wordt aangehouden; of

b) een entiteit die een of meer vaste inrichtingen heeft, op voorwaarde dat zij geen deel uitmaakt van een andere groep zoals omschreven in de bepaling onder a);”;

b) de bepaling onder 8° wordt vervangen als volgt:

“8° indienende groepsentiteit: een entiteit die een informatierapport of aangifte indient betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel 53 of 57/1 of een entiteit, jointventure en de met de jointventure gelieerde partijen die een aangifte betreffende de bijheffing indienen overeenkomstig artikel 50;”;

c) na de bepaling 65°, worden de bepalingen 66° en 67° ingevoegd, luidende:

“66° jointventure: een entiteit waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, op voorwaarde dat die uiteindelijke moederentiteit – direct of indirect – ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.

Een jointventure omvat niet:

Par “message” on entend: toutes les communications écrites concernant des droits et obligations repris dans la présente loi, dans le Code des impôts sur les revenus 1992, dans des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus ou des arrêtés pris pour leur exécution, en ce compris les courriers, formulaires et transmission de données, indépendamment du support utilisé.”

Art. 4

Dans l'article 3 de la même loi, modifié par la loi du 12 mai 2024, les modifications suivantes sont apportées:

a) le 3° est remplacé par ce qui suit:

“3° groupe: a) un ensemble d'entités liées entre elles du fait de la structure de détention ou de contrôle telle qu'elle implique en vertu de la norme de comptabilité financière admissible pour l'établissement des états financiers consolidés par l'entité mère ultime, que les actifs, passifs, charges et flux de trésorerie soient inclus dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime, y compris toute entité qui aurait pu être exclue des états financiers consolidés de l'entité mère ultime uniquement en raison de sa petite taille, de son importance relative ou parce qu'elle est destinée à être vendue; ou

b) une entité qui dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, pour autant qu'elle ne fasse pas partie d'un autre groupe visé au point a);”;

b) le 8° est remplacé par ce qui suit:

“8° entité constitutive déclarante: une entité qui dépose un rapport d'information ou une déclaration pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 53 ou 57/1 ou une entité, coentreprise et les entités affiliées à une coentreprise qui déposent une déclaration pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 50;”;

c) après le point 65°, sont insérés les points 66° et 67° rédigés comme suit:

“66° coentreprise: une entité dont les résultats financiers sont rapportés selon la méthode de mise en équivalence dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime, à condition que l'entité mère ultime détienne, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de ses titres de participation.

Une coentreprise ne comprend pas:

(i) een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die de IIR moet toepassen;

(ii) een uitgesloten entiteit in de zin van bepaling 59°;

(iii) een entiteit waarvan de door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep gehouden eigendomsbelangen direct worden gehouden via een uitgesloten entiteit als bedoeld in bepaling 59°, en die aan één van de volgende voorwaarden voldoet:

— zij wordt uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van haar beleggers;

— zij verricht werkzaamheden die een aanvulling vormen op de werkzaamheden van de uitgesloten entiteit; of

— nagenoeg al het inkomen ervan is uitgesloten van de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies overeenkomstig artikel 9, § 1, b) en c);

(iv) een entiteit die wordt gehouden door een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die uitsluitend uit uitgesloten entiteiten bestaat; of

(v) een met een jointventure gelieerde partij;

67° met een jointventure gelieerde partij:

(i) een entiteit waarvan de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging door een *jointventure* worden geconsolideerd of geconsolideerd zouden zijn geweest indien de *jointventure* die activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging had moeten consolideren; of

(ii) een vaste inrichting waarvan de hoofdentiteit een jointventure is of een onder i) bedoelde entiteit. In dergelijke gevallen wordt de vaste inrichting behandeld als een afzonderlijke met een jointventure gelieerde partij.”

Art. 4/1

In artikel 13, § 5, tweede lid, van dezelfde wet, worden de woorden “artikel 59” vervangen door de woorden “artikel 58”.

(i) une entreprise mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est tenue d'appliquer la RIR;

(ii) une entité exclue au sens du point 59°;

(iii) une entité dont les titres de participation détenus par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure sont détenus directement par une entité exclue visée au point 59°, et qui remplit l'une des conditions suivantes:

— elle a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d'investir des fonds pour le compte de ses investisseurs;

— elle exerce des activités qui sont accessoires à celles exercées par l'entité exclue; ou

— une partie substantielle de ses bénéfices sont exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément à l'article 9, § 1^{er}, b) et c);

(iv) une entité qui est détenue par un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure composé exclusivement d'entités exclues; ou

(v) une entité affiliée à une coentreprise;

67° entité affiliée à une coentreprise:

(i) une entité dont les actifs, les passifs, les recettes, les dépenses et les flux de trésorerie sont consolidés par une coentreprise selon une norme de comptabilité financière admissible ou auraient été consolidés si la coentreprise avait été tenue de consolider ces actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie selon une norme de comptabilité financière admissible; ou

(ii) un établissement stable dont l'entité principale est une coentreprise ou une entité visée au i). Dans ces cas, l'établissement stable est considéré comme une filiale de coentreprise distincte.”

Art. 4/1

Dans l'article 13, § 5, alinéa 2, de la même loi, les mots “à l'article 59” sont remplacés par les mots “à l'article 58”.

Art. 5

In titel II, hoofdstuk 6, van dezelfde wet wordt een afdeling 1/1 ingevoegd, luidende:

“Afdeling 1/1. Aan de binnenlandse bijheffing onderworpen entiteiten”.

Art. 6

In afdeling 1/1, ingevoegd bij artikel 5, wordt een artikel 27/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 27/1. De in België gevestigde groepsentiteiten, met inbegrip de jointventures en met de jointventures gelieerde partijen, zijn onderworpen aan de binnenlandse bijheffing.

Indien meerdere in het eerste lid bedoelde groepsentiteiten aan de binnenlandse bijheffing zijn onderworpen, wordt een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze groepsentiteiten.

Indien het één of meerdere jointventures of met jointventures gelieerde partijen betreft waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, dan wordt de in het vorige lid bedoelde gemeenschappelijke aanslag ook in hun hoofde gevestigd.

De Koning bepaalt de modaliteiten voor de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.”

Art. 7

In artikel 28 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Wanneer het tarief van de binnenlandse bijheffing van de in België gevestigde groepsentiteiten van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep lager is dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar wordt een binnenlandse bijheffing verschuldigd ten belope van het bedrag bedoeld in paragraaf 2.”;

2° paragraaf 3 wordt opgeheven.

Art. 5

Dans le titre II, chapitre 6, de la même loi, il est inséré une section 1^{re}/1 intitulée:

“Section 1^{re}/1. Les entités assujetties à l’impôt national complémentaire”.

Art. 6

Dans la section 1^{re}/1, insérée par l’article 5, il est inséré un article 27/1, rédigé comme suit:

“Art. 27/1. Les entités constitutives, en ce compris les coentreprises et les entités affiliées aux coentreprises établies en Belgique, sont assujetties à l’impôt national complémentaire.

Si plusieurs entités constitutives visées à l’alinéa premier sont assujetties à l’impôt national complémentaire, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives.

S’il s’agit d’une ou plusieurs coentreprises ou entités affiliées aux coentreprises dont les résultats financiers sont établis conformément à la méthode de la mise en équivalence dans les comptes annuels consolidés de l’entité mère ultime, l’imposition commune visée à l’alinéa précédent est également établie dans leur chef.

Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.”

Art. 7

Dans l’article 28 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Lorsque le taux d’impôt national complémentaire des entités constitutives d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure établies en Belgique est inférieur au taux minimum d’imposition pour une année fiscale, un impôt national complémentaire est dû sur le montant déterminé conformément au paragraphe 2.”;

2° le paragraphe 3 est abrogé.

Art. 8

In artikel 31 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2024, wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

“§ 1. Aan de IIR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing ten belope van het in artikel 32, bedoelde bedrag, zijn onderworpen ter zake van hun in een andere jurisdictie gevestigde dan wel staatloze laagbelaste groepsentiteiten alsook ter zake van zichzelf en van haar in België gevestigde laagbelaste groepsentiteiten, de volgende in België gevestigde groepsentiteiten:

1° een uiteindelijke moederentiteit;

2° een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde land gevestigde uiteindelijke moederentiteit of door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde uiteindelijke moederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en

3° een partieel gehouden moederentiteit.

De Koning bepaalt de modaliteiten van de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.”

Art. 9

In artikel 35 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Aan de UTPR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten, ten belope van het in artikel 36 bedoelde bedrag, zijn onderworpen de in België gevestigde groepsentiteiten, met uitsluiting van de beleggingsentiteiten, wanneer de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep waartoe die groepsentiteiten behoren:

1° een uitgesloten entiteit is;

2° in een jurisdictie van een derde land is gevestigd dat geen gekwalificeerde IIR toepast; of

3° in een jurisdictie is gevestigd die voor de toepassing van deze wet aangemerkt wordt als een laag belastende jurisdictie bedoeld in artikel 3, 35°.

Indien er meerdere in België gevestigde groepsentiteiten zijn onderworpen aan de UTPR-bijheffing, wordt

Art. 8

Dans l'article 31 de la même loi, modifié par la loi du 12 mai 2024, le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, à concurrence du montant visé à l'article 32, à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont établies dans une autre juridiction ou qui sont apatrides ainsi qu'à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont établies en Belgique et de même qu'à l'égard d'elle-même, les entités constitutives suivantes établies en Belgique:

1° une entité mère ultime;

2° une entité mère intermédiaire qui est détenue par une entité mère ultime établie dans un pays tiers ou par une entité mère ultime établie dans un état membre de l'Union européenne qui est une entité exclue; et

3° une entité mère ultime partiellement détenue.

Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.”

Art. 9

Dans l'article 35 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII qui est égal à l'impôt complémentaire les entités constitutives faiblement imposées, à concurrence du montant visé à l'article 36, les entités constitutives établies en Belgique, à l'exclusion des entités d'investissement, lorsque l'entité mère ultime du groupe d'EMN à laquelle ces entités constitutives appartiennent:

1° est une entité exclue;

2° est établie dans une juridiction de pays tiers qui n'applique pas de RIR qualifiée; ou

3° est établie dans une juridiction qui pour l'application de la présente loi est considérée comme une juridiction à faible imposition visée à l'article 3, 35°.

Si plusieurs entités constitutives établies en Belgique sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la

een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze groepsentiteiten.

De Koning bepaalt de modaliteiten voor de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.”;

2° paragraaf 2 wordt opgeheven.

Art. 10

Artikel 39 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 39. § 1. Een moederentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang houdt in een jointventure of een met een jointventure gelieerde partij, past de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 toe op het haar toerekenbare deel van de bijheffing van die jointventure of die met een jointventure gelieerde partij.

“§ 2. De berekening van de bijheffingen van de jointventure en de met de jointventure gelieerde partijen (hierna genoemd “jointventure groep”) vindt overeenkomstig de bepalingen van deze wet plaats als waren zij groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep of als was de jointventure de uiteindelijke moederentiteit van die groep.

§ 3. De door de jointventure-groep verschuldigde bijheffing wordt verminderd met het krachtens paragraaf 1 aan elke moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van elk lid van de jointventure-groep die onder de toepassing van paragraaf 2 valt. Resterende bedragen aan bijheffing worden bijgeteld bij het totale bedrag aan UTPR-bijheffing op grond van artikel 36, § 2. Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder “door de jointventure-groep verschuldigde bijheffing” verstaan, het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van de jointventure-groep.”

Art. 11

In titel II hoofdstuk 11, afdeling 1, van dezelfde wet, wordt een artikel 47/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 47/1. In afwijking van artikel 353 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt de binnenlandse bijheffing, de IIR-bijheffing of de UTPR-bijheffing vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifte-formulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten omschreven in de artikelen 51 en 52 of 57/1, van deze wet, gevestigd binnen de in artikel 359 van hetzelfde Wetboek gestelde termijn, die evenwel niet korter mag

RBII, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives.

Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.”;

2° le paragraphe 2 est abrogé.

Art. 10

L'article 39 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 39. § 1^{er}. Une entité mère qui détient, directement ou indirectement, des titres de participation dans une coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise applique la RIR pour sa part attribuable de l'impôt complémentaire de ladite coentreprise ou de ladite entité affiliée à une coentreprise conformément aux articles 31 à 34.

§ 2. Le calcul des impôts complémentaires pour la coentreprise et des entités affiliées à cette coentreprise (ci-après dénommées “groupe de la coentreprise”) est effectué conformément aux dispositions de la présente loi, comme s'il s'agissait d'entités constitutives relevant d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure distinct ou comme si la coentreprise était l'entité mère ultime de ce groupe.

§ 3. L'impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise est diminué de la part de l'impôt complémentaire attribuable à chaque entité mère, conformément au paragraphe 1^{er} pour chaque membre du groupe de la coentreprise imposable conformément au paragraphe 2. Tout montant résiduel de l'impôt complémentaire est ajouté au montant total de l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII conformément à l'article 36, § 2. Aux fins du présent paragraphe, on entend par “impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise” la part attribuable à l'entité mère de l'impôt complémentaire du groupe de la coentreprise.”

Art. 11

Dans le titre II, chapitre 11, section 1^{re}, de la même loi, il est inséré un article 47/1 rédigé comme suit:

“Art. 47/1. Par dérogation à l'article 353 du Code des impôts sur les revenus 1992, l'impôt national complémentaire, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR ou l'impôt complémentaire en vertu de la RBII mentionné sous les rubriques destinées à cet effet d'une formule de déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 51 et 52 ou 57/1 de la présente loi, est établi dans le délai prévu à l'article 359

zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop de aangifte bij de fiscale administratie is toegekomen.”

Art. 12

Artikel 48 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

“Art 48. In afwijking van de artikelen 333 et 354, § 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, beschikt de administratie over een termijn van 6 jaar voor de controle en vestiging van de belasting vanaf 1 januari van het jaar dat het aanslagjaar aanwijst waarvoor de belasting verschuldigd is.”

Art. 13

In titel II, hoofdstuk 11, van dezelfde wet wordt het opschrift van afdeling 2 vervangen als volgt:

“Afdeling 2. Belastingaangifte inzake de binnenlandse bijheffing”.

Art. 14

Artikel 50 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“§ 1. In afwijking van titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek, zijn de in België gevestigde groepsentiteiten, jointventures of de met de jointventure gelieerde partijen, onderworpen aan de binnenlandse bijheffing.

Wanneer meerdere onderworpen groepsentiteiten, jointventures of de met de jointventure gelieerde partijen, in België gevestigd zijn, zijn zij gehouden tot het verzenden van een gemeenschappelijke belastingaangifte.

§ 2. Voor de toepassing, met inbegrip van de vestiging en inning, van de binnenlandse bijheffing worden jointventures en de met de jointventures gelieerde partijen geacht groepsentiteiten te zijn van de groep waarvan de uiteindelijke moederentiteit, direct of indirect, ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.

Indien een jointventure of de met de jointventure gelieerde partij geacht wordt groepsentiteit te zijn van twee MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen, dan wordt het bedrag aan binnenlandse bijheffing verdeeld over de voormelde groepen overeenkomstig het eigendomsbelang, zijnde 50/50.”

du même Code, sans que ce délai puisse être inférieur à six mois à compter de la date à laquelle la déclaration est parvenue à l'administration fiscale.”

Art. 12

L'article 48 de la même loi, est remplacé par ce qui suit:

“Art 48. Par dérogation aux articles 333 et 354, § 1^{er} du Code des impôts sur les revenus 1992, l'administration dispose, d'un délai de 6 ans pour le contrôle et l'établissement de l'impôt à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû.”

Art. 13

Dans le titre II, chapitre 11, de la même loi, l'intitulé de la section 2 est remplacé par ce qui suit:

“Section 2. Déclaration d'impôt en matière d'impôt national complémentaire”.

Art. 14

L'article 50 de la même loi, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Par dérogation au titre VII, chapitre II, du même Code, les entités constitutives établies en Belgique, coentreprises ou les entités affiliées aux coentreprises, sont assujetties à l'impôt national complémentaire.

Lorsque plusieurs entités constitutives, coentreprises ou entités affiliées aux coentreprises, sont établies en Belgique, elles sont tenues de transmettre une déclaration d'impôt commune.

§ 2. Pour l'application, en ce compris l'établissement et le recouvrement, de l'impôt national complémentaire, les coentreprises et les entités affiliées aux dites coentreprises sont considérées comme des entités constitutives relevant du groupe dont l'entité mère ultime détient, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de leur participation.

Lorsqu'une coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise est considérée comme une entité constitutive de deux groupes d'EMN ou de groupes nationaux de grande envergure, le montant de l'impôt national complémentaire est réparti entre lesdits groupes conformément à leur participation, soit 50/50.”

Art. 15

In titel II, hoofdstuk 11, van dezelfde wet wordt het opschrift van afdeling 3 vervangen als volgt:

“Afdeling 3. Informatierapport en belastingaangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing”.

Art. 16

In artikel 53 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden “een aangifte” vervangen door de woorden “een informatierapport”;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “De in paragraaf 1 bedoelde aangifte” vervangen door de woorden “Het in paragraaf 1 bedoelde informatierapport”;

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden “de aangifte met informatie” vervangen door de woorden “het informatierapport”;

4° in paragraaf 3 worden de woorden “de in paragraaf 1 bedoelde aangifte” vervangen door de woorden “het in paragraaf 1 bedoelde informatierapport”.

Art. 17

In artikel 54 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “een aangifte” vervangen door de woorden “een informatierapport” en worden de woorden “die aangifte, overeenkomstig de vereisten van artikel 55 tot 57, wordt ingediend” vervangen door de woorden “dat informatierapport, overeenkomstig de vereisten van artikel 55 tot 57, wordt ingediend”;

2° in paragraaf 2, worden de woorden “de aangifte” vervangen door de woorden “het informatierapport”.

Art. 18

In artikel 55 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden “De aangifte wordt gedaan op een formulier” vervangen door de woorden “Het informatierapport wordt ingediend door

Art. 15

Dans le titre II, chapitre 11, de la même loi, l’intitulé de la section 3 est remplacé par ce qui suit:

“Section 3. Rapport d’information et déclaration d’impôt en matière d’impôt complémentaire en vertu de de la RIR et d’impôt complémentaire en vertu de la RBII”.

Art. 16

Dans l’article 53 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots “une déclaration” sont remplacés par les mots “un rapport d’information”;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots “La déclaration visée au paragraphe 1^{er}” sont remplacés par les mots “Le rapport d’information visé au paragraphe 1^{er}”;

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots “la déclaration d’information” sont remplacés par les mots “le rapport d’information”;

4° dans le paragraphe 3, les mots “la déclaration visée au paragraphe 1^{er}” sont remplacés par les mots “le rapport d’information visé au paragraphe 1^{er}”.

Art. 17

Dans l’article 54 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “une déclaration” sont remplacés par les mots “un rapport d’information” et les mots “cette déclaration, conformément aux exigences de l’article 55 à 57, a été déposée” sont remplacés par les mots “ce rapport d’information, conformément aux exigences des articles 55 à 57, a été déposé”;

2° dans le paragraphe 2, les mots “la déclaration” sont remplacés par les mots “le rapport d’information”.

Art. 18

Dans l’article 55 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1^{er}, les mots “La déclaration est faite sur un formulaire” sont remplacés par les mots “Le rapport d’information est introduit au moyen d’un formulaire” et

middel van een formulier” en worden de woorden “en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst” vervangen door de woorden “en dat wordt ter beschikking gesteld door de belastingadministratie”;

2° in het tweede lid, worden de woorden “De jaarlijkse aangifte” vervangen door de woorden “Het jaarlijks informatierapport”.

Art. 19

In artikel 56 van dezelfde wet, worden de woorden “de jaarlijkse aangifte” vervangen door de woorden “het jaarlijks informatierapport”.

Art. 20

In artikel 57 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden “de aangifte” vervangen door de woorden “het informatierapport”;

2° in paragraaf 2, worden de woorden “de aangifte” vervangen door de woorden “het informatierapport”.

Art. 20/1

In artikel 58 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2024, worden de woorden “artikel 13, §§ 1, 2, 4 en 7” vervangen door de woorden “artikel 13, §§ 1, 2, 4, 5 en 7”.

Art. 20/2

In artikel 59 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 12 mei 2024, worden de woorden “artikel 13, §§ 3, 5 en 6” vervangen door de woorden “artikel 13, §§ 3 en 6”.

Art. 21

In titel II, hoofdstuk 11, van dezelfde wet, wordt na artikel 60, een afdeling 5*bis* ingevoegd, luidende:

“Afdeling 5*bis*. Belastbaar tijdperk en aanslagjaar”.

les mots “et délivré par le service désigné par le Roi” sont remplacés par les mots “et mis à disposition par l’administration fiscale”;

2° dans l’alinéa 2, les mots “La déclaration annuelle” sont remplacés par les mots “Le rapport d’information annuel”.

Art. 19

Dans l’article 56 de la même loi, les mots “la déclaration annuelle” sont remplacés par les mots “le rapport d’information annuel”.

Art. 20

Dans l’article 57 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots “de la déclaration visée” sont remplacés par les mots “du rapport d’information visé”;

2° dans le paragraphe 2, les mots “de la déclaration visée” sont remplacés par les mots “du rapport d’information visé”.

Art. 20/1

Dans l’article 58, de la même loi, modifié par la loi du 12 mai 2024, les mots “à l’article 13, §§ 1^{er}, 2, 4 et 7” sont remplacés par les mots “à l’article 13, §§ 1^{er}, 2, 4, 5 et 7”.

Art. 20/2

Dans l’article 59, de la même loi, modifié par la loi du 12 mai 2024, les mots “à l’article 13, §§ 3, 5 et 6” sont remplacés par les mots “à l’article 13, §§ 3 et 6”.

Art. 21

Dans le titre II, chapitre 11, de la même loi, il est inséré, après l’article 60, une section 5*bis*, intitulée:

“Section 5*bis*. Période imposable et exercice d’imposition”.

Art. 22

In titel II, hoofdstuk 11, afdeling 5*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 21, wordt een artikel 60/1, ingevoegd, luidende:

“Art. 60/1. Voor de toepassing van deze wet en titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt het belastbaar tijdperk gelijkgesteld met het verslagjaar.

De verschuldigde belasting voor een aanslagjaar is de belasting gevestigd voor een verslagjaar overeenkomstig deze wet.

In afwijking van artikel 360, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt:

— het aanslagjaar genoemd naar het jaar volgend op het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar eindigt op 31 december;

— het aanslagjaar genoemd naar het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar niet eindigt op 31 december.”

Art. 23

In titel II, hoofdstuk 11, van dezelfde wet, wordt, na artikel 62/2, een afdeling 9 ingevoegd, luidende:

“Afdeling 9. – Aanwijzing van een algemeen vertegenwoordiger”.

Art. 24

In titel II, hoofdstuk 11, afdeling 9, van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 24, wordt een artikel 62/3 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/3. § 1. Wanneer meerdere groepsentiteiten of jointventures en de met de jointventures gelieerde partijen van een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep onderworpen zijn aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing, wijzen zij een van hen aan om hen te vertegenwoordigen voor de toepassing van deze wet en geeft de aangewezen entiteit kennis van deze keuze aan de belastingadministratie via het beveiligde elektronische platform dat ter beschikking wordt gesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën.

Bij gebrek aan de kennisgeving van de keuze van een vertegenwoordiger zoals bedoeld in het eerste lid,

Art. 22

Dans le titre II, chapitre 11, section 5*bis*, de la même loi, insérée par l'article 21, il est inséré un article 60/1, rédigé comme suit:

“Art. 60/1. Pour l'application de la présente loi et du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992, la période imposable est assimilée à l'année fiscale.

L'impôt dû pour un exercice d'imposition est l'impôt établi pour une année fiscale conformément à la présente loi.

Par dérogation à l'article 360, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992:

— le millésime de l'exercice d'imposition est désigné par l'année suivant celle au cours de laquelle se termine l'année fiscale, lorsque l'année fiscale se clôture le 31 décembre;

— le millésime de l'exercice d'imposition est désigné par l'année au cours de laquelle l'année fiscale se termine, lorsque l'année fiscale ne se termine pas le 31 décembre.”

Art. 23

Dans le titre II, chapitre 11, de la même loi, il est inséré, après l'article 62/2, une section 9, intitulée:

“Section 9. – Désignation d'un représentant général”.

Art. 24

Dans le titre II, chapitre 11, section 9, de la même loi, insérée par l'article 24, il est inséré un article 62/3 rédigé comme suit:

“Art. 62/3. § 1^{er}. Lorsque plusieurs entités constitutives, ou coentreprises et entités affiliées aux coentreprises d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure sont assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, elles désignent l'une d'entre elles pour les représenter pour l'application de la présente loi et l'entité désignée notifie ce choix à l'administration fiscale au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service public fédéral Finances.

À défaut de la notification du choix d'un représentant visée à l'alinéa 1^{er}, l'entité qui dépose la déclaration

wordt de entiteit die de belastingaangifte of een informatie-rapport indient de aangewezen entiteit om de groep te vertegenwoordigen.

Bij gebrek aan de aanwijzing van een vertegenwoordiger volgens het eerste en het tweede lid, worden zij voor de toepassing van deze wet vertegenwoordigd door:

1° de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit;

2° indien er geen uiteindelijke moederentiteit van de groep in België gevestigd is, de in België gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks in al deze groepsentiteiten of de in België gevestigde joint-ventures en de met de jointventures gelieerde partijen een eigendomsbelang heeft;

3° de in België gevestigde groepsentiteit of jointventure of de met de jointventure gelieerde partij met het hoogste balanstotaal.

Er wordt verstaan onder balanstotaal, deze in de statutaire jaarrekening van de groepsentiteit of jointventure en de met de jointventure gelieerde partijen op de laatste dag van het boekjaar voorafgaand aan het boekjaar beginnend tijdens het verslagjaar.

§ 2. De vertegenwoordiger neemt, in de zin van deze wet, de hoedanigheden aan van indienende groepsentiteit, van aangewezen indienende entiteit en aangewezen lokale entiteit met betrekking tot de UTPR-bijheffing en de binnenlandse bijheffing.

§ 3. De in paragraaf 1 bedoelde vertegenwoordiger treedt zowel in eigen naam en voor eigen rekening als in naam en voor rekening van de groepsentiteiten of de jointventures of de met de jointventures gelieerde partijen onderworpen aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR bijheffing, op om te voldoen aan alle verplichtingen en om alle rechten uit te oefenen die zijn opgelegd door of voortvloeien uit deze wet, evenals uit alle wetten en besluiten die hiermee verband houden, onverminderd het recht van de administratie om bij elke groepsentiteit of bij elke jointventure en de met elke jointventure gelieerde partijen onderzoek te doen voor de toepassing van deze wet of van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en hun respectieve uitvoeringsbesluiten.

§ 4 Het gebied van de woonplaats van deze vertegenwoordiger, zijnde deze van zijn statutaire zetel of van zijn voornaamste inrichting, bepaalt de taal waarin de administratieve uitwisselingen gebeuren, hieronder begrepen elk document met betrekking tot de toepassing van deze wet.”

d'impôt ou le rapport d'information est l'entité désignée pour représenter le groupe.

À défaut de désignation d'un représentant selon les alinéas 1^{er} et 2, elles sont représentées pour l'application de la présente loi par:

1° l'entité mère ultime établie en Belgique;

2° si aucune entité mère ultime du groupe n'est établie en Belgique, l'entité mère établie en Belgique détenant directement ou indirectement une participation dans toutes ces entités constitutives ou coentreprises et entités affiliées aux coentreprises établies en Belgique;

3° l'entité constitutive ou coentreprise ou l'entité affiliée à la coentreprise, établie en Belgique, qui a le total du bilan le plus élevé.

Par total du bilan, on entend celui des comptes annuels de l'entité constitutive ou de la coentreprise et des entités affiliées à la coentreprise tel qu'il existe au dernier jour de l'exercice comptable précédant l'exercice comptable commençant au cours de l'année fiscale.

§ 2. Le représentant prend les qualités, au sens de la présente loi, d'entité constitutive déclarante, d'entité déclarante désignée et d'entité locale désignée en ce qui concerne l'impôt complémentaire en vertu de la RBII et en ce qui concerne l'impôt national complémentaire.

§ 3. Le représentant visé au paragraphe 1^{er} agit tant en son nom et pour son compte qu'au nom et pour compte des entités constitutives, ou des coentreprises et entités affiliées aux coentreprises, assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt minimum en vertu de la RBII pour s'acquitter de toutes les obligations et exercer tous les droits, imposés ou dérivés de la présente loi, ainsi que de toutes les lois et tous les arrêtés en rapport avec celle-ci, sans préjudice du droit de l'administration d'investiguer auprès de chaque entité constitutive, ou de chaque coentreprise et des entités affiliées à chaque coentreprise, pour l'application de la présente loi ou du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 et de leurs arrêtés d'exécution respectifs.

§ 4. La région du lieu de résidence du représentant, à savoir celle de son siège statutaire ou de son principal établissement, détermine la langue de communication avec l'administration, y compris pour tout document relatif à l'application de la présente loi.”

Art. 24/1

De artikelen 4/1, 20/1 en 20/2 treden in werking vanaf verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2024.

TITEL 3

Wijziging van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Art. 25

Artikel 59/1 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, ingevoegd door de wet van 19 december 2023, wordt vervangen als volgt:

“Art. 59/1. De aan de binnenlandse bijheffing onderworpen groepsentiteiten, jointventures en de met de jointventures gelieerde partijen, bedoeld in artikel 27/1 van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, zijn hoofdelijk gehouden tegenover de Staat tot de betaling van de bedragen verschuldigd ten titel van fiscale schuldvorderingen uit hoofde van deze binnenlandse bijheffing.

De aan de UTPR-bijheffing onderworpen groepsentiteiten bedoeld in artikel 35, paragraaf 1, van dezelfde wet, zijn hoofdelijk gehouden tegenover de Staat tot de betaling van de bedragen verschuldigd ten titel van fiscale schuldvorderingen uit hoofde van deze bijheffing.”

Gegeven te Brussel, 2 oktober 2025.

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Jan Jambon

Art. 24/1

Les articles 4/1, 20/1 et 20/2 entrent en vigueur à partir des années fiscales commençant le 31 décembre 2024.

TITRE 3

Modification du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

Art. 25

L'article 59/1 du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales, inséré par la loi du 19 décembre 2023, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 59/1. Les entités constitutives, les coentreprises et les entités affiliées aux coentreprises, assujetties à l'impôt national complémentaire visées à l'article 27/1 de la loi du 19 décembre 2023 portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, sont solidairement tenues vis-à-vis de l'État au paiement des sommes dues à titre de créances fiscales en vertu de cet impôt national complémentaire.

Les entités constitutives assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII visées à l'article 35, paragraphe 1^{er}, de la même loi, sont solidairement tenues vis-à-vis de l'État au paiement des sommes dues à titre de créances fiscales en vertu de cet impôt complémentaire.”

Donné à Bruxelles, le 2 octobre 2025

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

COÖRDINATIE VAN DE ARTIKELEN

Basistekst	Tekst aangepast aan het wetsontwerp
Wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen	
TITEL 1. – Algemene bepalingen	TITEL 1. – Algemene bepalingen
Art. 2	Art. 2
§ 1. Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Europese Unie.	§ 1. Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Europese Unie.
§ 2. Een minimumbelasting ten aanzien van groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen wordt verzekerd in de vorm van:	§ 2. Een minimumbelasting ten aanzien van groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen wordt verzekerd in de vorm van:
1° een binnenlandse bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 6;	1° een binnenlandse bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 6;
2° een IIR-bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 7;	2° een IIR-bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 7;
3° een UTPR-bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 8.	3° een UTPR-bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 8.
Aan de minimumbelasting zijn de groepsentiteiten in de zin van artikel 3, 2°, onderworpen die in België gevestigd zijn.	
§ 3. De in paragraaf 2 bedoelde multinationale ondernemingen of omvangrijke binnenlandse groepen worden geregistreerd bij de Kruispuntbank van Ondernemingen volgens de nadere regels bepaald door de Koning.	§ 3. De in paragraaf 2 bedoelde multinationale ondernemingen of omvangrijke binnenlandse groepen worden geregistreerd bij de Kruispuntbank van Ondernemingen volgens de nadere regels bepaald door de Koning.

	Art. 2bis	
	Alle berichten met betrekking tot de toepassing van de wet worden uitgevoerd door middel van het door de Federale Overheidsdienst Financiën ter beschikking gestelde beveiligd elektronisch platform.	
	Er wordt verstaan onder "bericht": alle schriftelijke mededelingen betreffende de rechten en plichten opgenomen in deze wet, in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de bijzondere wetsbepalingen met betrekking tot de inkomstenbelastingen of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, inclusief de briefwisseling, formulieren en verzendingen van gegevens, ongeacht de gebruikte drager.	
TITEL II. – Invoering van een minimumbelasting van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen	TITEL II. – Invoering van een minimumbelasting van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen	
HOOFDSTUK 1. – Definities	HOOFDSTUK 1. – Definities	
Art. 3	Art. 3	
Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:	Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:	
1° tot 2°	1° tot 2°	
3° "groep":	3° groep:	
a) een geheel van entiteiten die met elkaar verbonden zijn door eigendom of zeggenschap zoals omschreven in de aanvaardbare standaard voor financiële verslaggeving voor de opstelling van een geconsolideerde jaarrekening door de uiteindelijke moederentiteit, inclusief iedere entiteit die mogelijkerwijs van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is uitgesloten op de enkele grond van haar kleine omvang, van haar materieel belang of van het feit dat zij voor de verkoop wordt aangehouden; of	a) een geheel van entiteiten die met elkaar verbonden zijn door eigendom of zeggenschap zoals bedoeld krachtens de aanvaardbare standaard voor financiële verslaggeving voor de opstelling van een geconsolideerde jaarrekening door de uiteindelijke moederentiteit en waarbij de activa, passiva, lasten en kasstromen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, inclusief iedere entiteit van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit zou worden uitgesloten op de enkele grond van haar kleine omvang, van	

	haar materieel belang of van het feit dat zij voor de verkoop wordt aangehouden; of
b) een entiteit die een of meer vaste inrichtingen heeft, op voorwaarde dat zij geen deel uitmaakt van een andere groep zoals omschreven in de bepaling onder a);	b) een entiteit die een of meer vaste inrichtingen heeft, op voorwaarde dat zij geen deel uitmaakt van een andere groep zoals omschreven in de bepaling onder a);
4° ... tot 7° ...	4° ... tot 7° ...
8° "indienende groepsentiteit": een entiteit die een aangifte met informatie betreffende de bijheffing indient overeenkomstig artikel 50 of 53;	8° indienende groepsentiteit: een entiteit die een informatierapport of aangifte indient betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel 53 of 57/1 of een entiteit, <i>joint venture</i> en de met de <i>joint venture</i> gelieerde partijen die een aangifte betreffende de bijheffing indienen overeenkomstig artikel 50;
9° ... tot 65° ...	9° ... tot 65° ...
	66° <i>joint venture</i> : een entiteit waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, op voorwaarde dat die uiteindelijke moederentiteit – direct of indirect – ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.
	Een <i>joint venture</i> omvat niet:
	(i) een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die de IIR moet toepassen;
	(ii) een uitgesloten entiteit in de zin van bepaling 59°;
	(iii) een entiteit waarvan de door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep gehouden eigendomsbelangen direct worden gehouden via een uitgesloten entiteit als bedoeld in bepaling 59°, en die aan één van de volgende voorwaarden voldoet:

	- zij wordt uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van haar beleggers;
	- zij verricht werkzaamheden die een aanvulling vormen op de werkzaamheden van de uitgesloten entiteit; of
	- nagenoeg al het inkomen ervan is uitgesloten van de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies overeenkomstig artikel 9, § 1, b) en c);
	(iv) een entiteit die wordt gehouden door een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die uitsluitend uit uitgesloten entiteiten bestaat; of
	(v) een met een <i>joint venture</i> gelieerde partij;
	67° met een <i>joint venture</i> gelieerde partij:
	(i) een entiteit waarvan de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaggeving door een <i>joint venture</i> worden geconsolideerd of geconsolideerd zouden zijn geweest indien de <i>joint venture</i> die activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaggeving had moeten consolideren; of
	(ii) een vaste inrichting waarvan de hoofdentiteit een <i>joint venture</i> is of een onder i) bedoelde entiteit. In dergelijke gevallen wordt de vaste inrichting behandeld als een afzonderlijke met een <i>joint venture</i> gelieerde partij.
HOOFDSTUK 2. – Toepassingsgebied	HOOFDSTUK 2. – Toepassingsgebied
HOOFDSTUK 3. – Bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies	HOOFDSTUK 3. – Bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies

Art. 13	Art. 13
§§ 1 – 4 (...)	§§ 1 – 4 (...)
§ 5. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen als uitgesloten vermogenswinsten of -verliezen in de zin van artikel 9, § 1, e, te behandelen voor zover:	§ 5. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen als uitgesloten vermogenswinsten of -verliezen in de zin van artikel 9, § 1, e, te behandelen voor zover:
a) het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen toe te schrijven is aan afdekkingsinstrumenten die het wisselkoersrisico in eigendomsbelangen die meer dan één jaar economisch eigendom zijn van de groepsentiteit afdekken;	a) het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen toe te schrijven is aan afdekkingsinstrumenten die het wisselkoersrisico in eigendomsbelangen die meer dan één jaar economisch eigendom zijn van de groepsentiteit afdekken;
b) het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen wordt opgenomen in de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten op het niveau van de geconsolideerde jaarrekening;	b) het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen wordt opgenomen in de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten op het niveau van de geconsolideerde jaarrekening;
c) het afdekkingsinstrument wordt beschouwd als een effectieve afdekking volgens de goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die wordt gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening.	c) het afdekkingsinstrument wordt beschouwd als een effectieve afdekking volgens de goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die wordt gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening.
De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 59.	De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58 .
§§ 6 – 7 (...)	§§ 6 – 7 (...)
HOOFDSTUK 4. – Berekening van de aangepaste betrokken belastingen	HOOFDSTUK 4. – Berekening van de aangepaste betrokken belastingen
HOOFDSTUK 5. – Berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing	HOOFDSTUK 5. – Berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing
HOOFDSTUK 6. – Binnenlandse bijheffing	HOOFDSTUK 6. – Binnenlandse bijheffing

Afdeling 1. – Definities	Afdeling 1. – Definities
	Afdeling 1/1. – Aan de binnenlandse bijheffing onderworpen entiteiten
	Art. 27/1
	De gevestigde groepsentiteiten, met inbegrip de <i>joint ventures</i> en met de <i>joint ventures</i> gelieerde partijen, zijn onderworpen aan de binnenlandse bijheffing.
	Indien meerdere in het eerste lid bedoelde groepsentiteiten aan de binnenlandse bijheffing zijn onderworpen, wordt een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze groepsentiteiten.
	Indien het één of meerdere <i>joint ventures</i> of met <i>joint ventures</i> gelieerde partijen betreft waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, dan wordt de in het vorige lid bedoelde gemeenschappelijke aanslag ook in hun hoofde gevestigd.
	De Koning bepaalt de modaliteiten voor de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.
Afdeling 2. – Bepaling van de binnenlandse bijheffing	Afdeling 2. – Bepaling van de binnenlandse bijheffing
Art. 28	Art. 28
§ 1. Wanneer het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep in België lager is dan het minimumbelastingtarief voor een minimumbelastingtarief voor een verslagjaar wordt een binnenlandse bijheffing geheven ten belope van het bedrag bedoeld in paragraaf 2 bij de in België gevestigde groepsentiteit.	§ 1. Wanneer het tarief van de binnenlandse bijheffing van de gevestigde groepsentiteiten van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep lager is dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar wordt een binnenlandse bijheffing verschuldigd ten belope van het bedrag bedoeld in paragraaf 2.

§ 2. Het bedrag van de binnenlandse bijheffing wordt vastgesteld door:	§ 2. Het bedrag van de binnenlandse bijheffing wordt vastgesteld door:
1° het verschil te nemen tussen het minimumbelastingtarief en het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief;	1° het verschil te nemen tussen het minimumbelastingtarief en het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief;
2° dit percentage te vermenigvuldigen met het verschil tussen het netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten en het op basis van substance uitgesloten inkomen in België;	2° dit percentage te vermenigvuldigen met het verschil tussen het netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten en het op basis van substance uitgesloten inkomen in België;
3° aan dit bedrag de bijkomende binnenlandse bijheffing toe te voegen.	3° aan dit bedrag de bijkomende binnenlandse bijheffing toe te voegen.
§ 3. Indien meerdere in België gevestigde groepsentiteiten behoren tot een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep als bedoeld in paragraaf 1 wordt de binnenlandse bijheffing, van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, bepaald overeenkomstig paragraaf 2, geheven bij de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België.	opgeheven
In afwijking van het eerste lid kan een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep ervoor kiezen een andere in België gevestigde groepsentiteit aan te duiden bij wie de belasting geheven wordt.	opgeheven
§ 4. In afwijking van het eerste lid kan een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep ervoor kiezen een andere in België gevestigde groepsentiteit aan te duiden bij wie de belasting geheven wordt.	§ 4. In afwijking van het eerste lid kan een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep ervoor kiezen een andere in België gevestigde groepsentiteit aan te duiden bij wie de belasting geheven wordt.
Afdeling 3. – Vermeerdering in geval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan	Afdeling 3. – Vermeerdering in geval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan
HOOFDSTUK 7. – IIR-bijheffing	HOOFDSTUK 7. – IIR-bijheffing
Afdeling 1. – Bepaling van de IIR-bijheffing	Afdeling 1. – Bepaling van de IIR-bijheffing
Art. 31	Art. 31

§ 1. Een IIR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing ten belope van het in artikel 32, bedoelde bedrag is verschuldigd ter zake van haar in een andere jurisdictie gevestigde dan wel staatloze laagbelaste groepsentiteiten alsook ter zake van zichzelf en van haar in België gevestigde laagbelaste groepsentiteiten door de volgende in België gevestigde volgende entiteiten:	§ 1. Aan de IIR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing ten belope van het in artikel 32, bedoelde bedrag, zijn onderworpen ter zake van hun in een andere jurisdictie gevestigde dan wel staatloze laagbelaste groepsentiteiten alsook ter zake van zichzelf en van haar in België gevestigde laagbelaste groepsentiteiten, de volgende in België gevestigde groepsentiteiten:
1° een uiteindelijke moederentiteit;	1° een uiteindelijke moederentiteit;
2° een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde land gevestigde uiteindelijke moederentiteit of door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde uiteindelijke moederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en	2° een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde land gevestigde uiteindelijke moederentiteit of door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde uiteindelijke moederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en
3° een partieel gehouden moederentiteit.	3° een partieel gehouden moederentiteit.
	De Koning bepaalt de modaliteiten van de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.
§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing op een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit wanneer:	§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing op een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit wanneer:
a) de uiteindelijke moederentiteit voor het verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing; of	a) de uiteindelijke moederentiteit voor het verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing; of
b) een andere tussenliggende moederentiteit gevestigd is in een jurisdictie waar zij onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing voor dat verslagjaar en zij direct of indirect een zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1 bedoelde tussenliggende moederentiteit houdt.	b) een andere tussenliggende moederentiteit gevestigd is in een jurisdictie waar zij onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing voor dat verslagjaar en zij direct of indirect een zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1 bedoelde tussenliggende moederentiteit houdt.
§ 3. Paragraaf 1 is niet van toepassing op een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit indien een andere partieel gehouden moederentiteit is gevestigd in een jurisdictie waar zij voor dat verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing en zij direct of indirect	§ 3. Paragraaf 1 is niet van toepassing op een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit indien een andere partieel gehouden moederentiteit is gevestigd in een jurisdictie waar zij voor dat verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing en zij direct of indirect

alle zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1, 3°, bedoelde partij gehouden moederentiteit houdt.	alle zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1, 3°, bedoelde partij gehouden moederentiteit houdt.
§ 4. De Koning kan de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de IIR-bijheffing bepalen. (...)	§ 4. De Koning kan de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de IIR-bijheffing bepalen. (...)
Afdeling 2. – Vermeerdering in het geval ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan	Afdeling 2. – Vermeerdering in het geval ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan
HOOFDSTUK 8. – UTPR-bijheffing	HOOFDSTUK 8. – UTPR-bijheffing
Art. 35	Art. 35
§ 1. Een UTPR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteit, ten belope van het in artikel 36 bedoelde bedrag, is verschuldigd door de in België gevestigde groepsentiteit, met uitsluiting van beleggingsentiteiten, wanneer de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep waartoe die groepsentiteit behoort:	§ 1. Aan de UTPR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten, ten belope van het in artikel 36 bedoelde bedrag, zijn onderworpen de in België gevestigde groepsentiteiten, met uitsluiting van de beleggingsentiteiten, wanneer de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep waartoe die groepsentiteiten behoren:
1) een uitgesloten entiteit is;	1° een uitgesloten entiteit is;
2) in een jurisdictie van een derde land is gevestigd dat geen gekwalificeerde IIR toepast; of	2° in een jurisdictie van een derde land is gevestigd dat geen gekwalificeerde IIR toepast; of
3) in een jurisdictie is gevestigd die voor de toepassing van deze wet aangemerkt wordt als een laagbelastende jurisdictie bedoeld in artikel 3, 35°.	3° in een jurisdictie is gevestigd die voor de toepassing van deze wet aangemerkt wordt als een laag belastende jurisdictie bedoeld in artikel 3, 35°.
	Indien er meerdere in België gevestigde groepsentiteiten zijn onderworpen aan de UTPR-bijheffing, wordt een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze groepsentiteiten.
	De Koning bepaalt de modaliteiten voor de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.

§ 2. Indien meerdere in België gevestigde groepsentiteiten behoren tot een MNO-groep als bedoeld in paragraaf 1 wordt de UTPR-bijheffing, bepaald voor de MNO-groep overeenkomstig artikel 36, geheven bij de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België.	opgeheven
In afwijking van het eerste lid kan een MNO-groep ervoor kiezen een andere Belgische groepsentiteit aan te duiden bij wie de belasting geheven wordt.	opgeheven
§ 3. De Koning kan de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de UTPR-bijheffing bepalen.	§ 3. De Koning kan de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de UTPR-bijheffing bepalen.
HOOFDSTUK 9. – Bijzondere regels voor herstructureringen van ondernemingen	HOOFDSTUK 9. – Bijzondere regels voor herstructureringen van ondernemingen en holdingstructuren
Art. 39	Art. 39
§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:	§ 1. Een moederentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang houdt in een <i>joint venture</i> of een met een <i>joint venture</i> gelieerde partij, past de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 toe op het haar toerekenbare deel van de bijheffing van die <i>joint venture</i> of die met een <i>joint venture</i> gelieerde partij.
a) " <i>joint venture</i> ": een entiteit waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, op voorwaarde dat die uiteindelijke moederentiteit - direct of indirect - ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.	
Een <i>joint venture</i> omvat niet:	
i) een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die de IIR moet toepassen;	
ii) een uitgesloten entiteit in de zin van artikel 3, 59°;	

iii) een entiteit waarvan de door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep gehouden eigendomsbelangen direct worden gehouden via een uitgesloten entiteit als bedoeld in artikel 3, 59°, en die aan één van de volgende voorwaarden voldoet:	
- zij wordt uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van haar beleggers;	
- zij verricht werkzaamheden die een aanvulling vormen op de werkzaamheden van de uitgesloten entiteit; of	
- nagenoeg al het inkomen ervan is uitgesloten van de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies overeenkomstig artikel 9, § 1, b) en c);	
iv) een entiteit die wordt gehouden door een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die uitsluitend uit uitgesloten entiteiten bestaat; of	
v) een met een <i>joint venture</i> gelieerde partij.	
b) "met een <i>joint venture</i> gelieerde partij":	
i) een entiteit waarvan de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging door een <i>joint venture</i> worden geconsolideerd of geconsolideerd waren geweest indien de <i>joint venture</i> die activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging had moeten consolideren; of	
ii) een vaste inrichting waarvan de hoofdentiteit een <i>joint venture</i> is of een onder i) bedoelde entiteit. In dergelijke gevallen wordt de vaste inrichting behandeld als een afzonderlijke met een <i>joint venture</i> gelieerde partij.	
§ 2. Een moederentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang houdt in een <i>joint venture</i> of een met een <i>joint venture</i> gelieerde partij, past de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 toe op het haar toerekenbare deel	§ 2. De berekening van de bijheffingen van de <i>joint venture</i> en de met de <i>joint venture</i> gelieerde partijen (hierna genoemd " <i>joint venture</i> groep") vindt overeenkomstig de bepalingen van deze wet plaats als waren zij groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke

van de bijheffing van die <i>joint venture</i> of die met een <i>joint venture</i> gelieerde partij.	binnenlandse groep of als was de <i>joint venture</i> de uiteindelijke moederentiteit van die groep.
§ 3. De berekening van de bijheffing van de <i>joint venture</i> en de met de <i>joint venture</i> gelieerde partijen (tezamen een “ <i>joint venture</i> groep”) vindt overeenkomstig de bepalingen van deze wet plaats als waren zij groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep en als was de <i>joint venture</i> de uiteindelijke moederentiteit van die groep.	§ 3. De door de <i>joint venture</i> -groep verschuldigde bijheffing wordt verminderd met het krachtens paragraaf 1 aan elke moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van elk lid van de <i>joint venture</i> -groep die onder de toepassing van paragraaf 2 valt. Resterende bedragen aan bijheffing worden bijgeteld bij het totale bedrag aan UTPR-bijheffing op grond van artikel 36, § 2. Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder “door de <i>joint venture</i> -groep verschuldigde bijheffing” verstaan, het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van de <i>joint venture</i> -groep.
§ 4. De door de <i>joint venture</i> -groep verschuldigde bijheffing wordt verminderd met het krachtens paragraaf 2 aan elke moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van elk lid van de <i>joint venture</i> -groep die onder de toepassing van paragraaf 3 valt. Resterende bedragen aan bijheffing worden bijgeteld bij het totale bedrag aan UTPR-bijheffing op grond van artikel 36, § 2.	
Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder “door de <i>joint venture</i> -groep verschuldigde bijheffing” verstaan het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van de <i>joint venture</i> -groep.	
HOOFDSTUK 10. – Bijzondere regels inzake fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen	HOOFDSTUK 10. – Bijzondere regels inzake fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen
HOOFDSTUK 11. – Vestiging en inning van de minimumbelasting	HOOFDSTUK 11. – Vestiging en inning van de minimumbelasting
Afdeling 1. – Algemeen regelgevend kader	Afdeling 1. – Algemeen regelgevend kader
Art. 47/1	Art. 47/1
	In afwijking van artikel 353 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 wordt de binnenlandse bijheffing, de IIR-bijheffing of de UTPR-

		bijheffing vermeld in de daartoe bestemde rubrieken van een aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten omschreven in de artikelen 51 en 52 of 57/1, van deze wet, gevestigd binnen de in artikel 359 van hetzelfde Wetboek gestelde termijn, die evenwel niet korter mag zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop de aangifte bij de fiscale administratie is toegekomen.
Art. 48	Art. 48	
De aangiftes bedoeld in afdeling II en III van deze titel worden gelijkgesteld met een complexe aangifte bedoeld in artikel 354, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek.	In afwijking van de artikelen 333 et 354, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, beschikt de administratie over een termijn van 6 jaar voor de controle en vestiging van de belasting vanaf 1 januari van het jaar dat het aanslagjaar aanwijst waarvoor de belasting verschuldigd is.	
De onderzoeks- en aanslagtermijnen van 10 jaar bedoeld in respectievelijk de artikelen 333, tweede lid en 354, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, zijn van toepassing op de aangiftes bedoeld in afdeling II en III van deze titel.		
Afdeling 2. – Aangifte inzake de binnenlandse bijheffing	Afdeling 2. – Belastingaangifte inzake de binnenlandse bijheffing	
Art. 50	Art. 50	
§ 1. In afwijking van titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek is een in België gevestigde groepsentiteit gehouden ieder jaar aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte inzake de binnenlandse bijheffing over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 51 en 52.	§ 1. De groepsentiteit of de joint-venture of de met de joint-venture gelieerde partij, die aan de binnenlandse bijheffing onderworpen is, is elk jaar gehouden tot het verzenden van een belastingaangifte aan de administratie.	
	Wanneer meerdere groepsentiteiten, joint ventures of de met de joint venture gelieerde partijen, onderworpen zijn aan de binnenlandse bijheffing, zijn zij elk jaar gehouden tot het verzenden van een gemeenschappelijke belastingaangifte.	

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde aangifte kan door een aangewezen lokale entiteit ten behoeve van een in België gevestigde groepsentiteit worden ingediend.	§ 2. Voor de toepassing, met inbegrip van de vestiging en inning, van de binnenlandse bijheffing worden <i>joint ventures</i> en de met de <i>joint ventures</i> gelieerde partijen geacht groepsentiteiten te zijn van de groep waarvan de uiteindelijke moederentiteit, direct of indirect, ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.
Onder "aangewezen lokale entiteit" wordt verstaan de groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die in België is gevestigd en die door de in België gevestigde overige groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om, namens hen, overeenkomstig artikelen 50 tot 52 de aangifte met informatie betreffende de binnenlandse bijheffing in te dienen of de in paragraaf 3 bedoeld kennisgevingen te doen.	Indien een <i>joint venture</i> of de met de <i>joint venture</i> gelieerde partij geacht wordt groepsentiteit te zijn van twee MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen, dan wordt het bedrag aan binnenlandse bijheffing verdeeld over de voormelde groepen overeenkomstig het eigendomsbelang, zijnde 50/50."
§ 3. Wanneer een aangewezen lokale entiteit namens een groepsentiteit de in paragraaf 1 bedoelde aangifte indient, brengt die groepsentiteit de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen daarvan in kennis via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.	
Afdeling 3. – Aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing	Afdeling 3. – Informatierapport en belastingaangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing
Art. 53	Art. 53
§ 1. In afwijking van titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek is een in België gevestigde groepsentiteit gehouden ieder jaar aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 55 tot 57.	§ 1. In afwijking van titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek is een in België gevestigde groepsentiteit gehouden ieder jaar aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een informatierapport inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 55 tot 57.
§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde aangifte kan door een aangewezen lokale entiteit ten behoeve van een in België gevestigde groepsentiteit worden ingediend.	§ 2. Het in paragraaf 1 bedoelde informatierapport kan door een aangewezen lokale entiteit ten behoeve van een in België gevestigde groepsentiteit worden ingediend.

Onder “aangewezen lokale entiteit” wordt verstaan de groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die in België is gevestigd en die door de in België gevestigde overige groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om, namens hen, overeenkomstig de artikelen 53 tot 57 de aangifte met informatie betreffende de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing in te dienen of de in paragraaf 3, of de in artikel 54, § 2, bedoeld kennisgevingen te doen.	Onder “aangewezen lokale entiteit” wordt verstaan de groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die in België is gevestigd en die door de in België gevestigde overige groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om, namens hen, overeenkomstig de artikelen 53 tot 57 het informatierapport betreffende de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing in te dienen of de in paragraaf 3, of de in artikel 54, § 2, bedoeld kennisgevingen te doen.
§ 3. Wanneer een aangewezen lokale entiteit namens een groepsentiteit de in paragraaf 1 bedoelde aangifte indient, brengt die groepsentiteit de administratie belast met de vestiging van de in kennis via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt ingediend door de door de Koning aangewezen dienst.	§ 3. Wanneer een aangewezen lokale entiteit namens een groepsentiteit het in paragraaf 1 bedoelde informatierapport indient, brengt die groepsentiteit de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen daarvan in kennis via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.
Art. 54 § 1. In afwijking van artikel 53 is een in België gevestigde groepsentiteit niet verplicht aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte over te leggen indien die aangifte, overeenkomstig de vereisten van artikel 55 tot 57, wordt ingediend door:	Art. 54 § 1. In afwijking van artikel 53 is een in België gevestigde groepsentiteit niet verplicht aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een informatierapport over te leggen indien dat informatierapport, overeenkomstig de vereisten van artikel 55 tot 57, wordt ingediend door:
a) de uiteindelijke moederentiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België; of	a) de uiteindelijke moederentiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België; of
b) de aangewezen indienende entiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België.	b) de aangewezen indienende entiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België.
Onder “kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten” bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, a) en b), wordt verstaan: een bilaterale of multilaterale overeenkomst of regeling tussen twee of meer bevoegde	Onder “kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten” bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, a) en b), wordt verstaan: een bilaterale of multilaterale overeenkomst of regeling tussen twee of meer bevoegde

autoriteiten die in de automatische uitwisseling van jaarlijkse informatieverstrekkingen over bijheffingen voorziet.	autoriteiten die in de automatische uitwisseling van jaarlijkse informatieverstrekkingen over bijheffingen voorziet.
§ 2. Bij toepassing van paragraaf 1, stelt de in België gevestigde groepsentiteit, of de aangewezen lokale entiteit namens die groepsentiteit, de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst, in kennis van de identiteit van de entiteit die de aangifte indient, en van de jurisdictie waar zij is gevestigd.	§ 2. Bij toepassing van paragraaf 1, stelt de in België gevestigde groepsentiteit, of de aangewezen lokale entiteit namens die groepsentiteit, de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst, in kennis van de identiteit van de entiteit die het informatierapport indient, en van de jurisdictie waar zij is gevestigd.
Art. 55	Art. 55
De aangifte wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.	Het informatierapport wordt ingediend door middel van een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat wordt ter beschikking gesteld door de belastingadministratie.
De jaarlijkse aangifte moet op zijn minst de volgende informatie bevatten over de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep:	Het jaarlijkse informatierapport moet op zijn minst de volgende informatie bevatten over de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep:
a) ... tot d) ...	a) ... tot d) ...
Art. 56	Art. 56
In afwijking van artikel 55, bevat de jaarlijkse aangifte wanneer de uiteindelijke moederentiteit van een in België gevestigde groepsentiteit in een jurisdictie van een derde land is gevestigd die voorschriften toepast die gelijkwaardig aan de voorschriften van deze wet zijn beoordeeld, op zijn minst de volgende informatie:	In afwijking van artikel 55, bevat het jaarlijkse informatierapport wanneer de uiteindelijke moederentiteit van een in België gevestigde groepsentiteit in een jurisdictie van een derde land is gevestigd die voorschriften toepast die gelijkwaardig aan de voorschriften van deze wet zijn beoordeeld, op zijn minst de volgende informatie:
a) ... tot c) ...	a) ... tot c) ...
Art. 57	Art. 57

§ 1. De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, wordt vastgesteld op de laatste dag van de vijftiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar.	§ 1. De uiterste datum van indiening van het informatierapport bedoeld in artikel 53, § 1, wordt vastgesteld op de laatste dag van de vijftiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar.
§ 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt de uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, vastgesteld op de laatste dag van de achttiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar dat ten laatste aanvangt op 31 december 2024.	§ 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt de uiterste datum van indiening van het informatierapport bedoeld in artikel 53, § 1, vastgesteld op de laatste dag van de achttiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar dat ten laatste aanvangt op 31 december 2024.
Afdeling 4. – Uitoefening van keuzemogelijkheden Art. 58	Afdeling 4. – Uitoefening van keuzemogelijkheden Art. 58
De in artikel 3, 49°, tweede lid, in artikel 6, tweede lid, artikel 13, §§ 1, 2, 4 en 7 en de in artikelen 45 en 46 bedoelde keuzes gelden voor een periode van vijf jaar, met ingang van het jaar waarin de keuze wordt gemaakt. De keuze wordt automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit de keuze aan het einde van de periode van vijf jaar herroept. Een herroeping van de keuze geldt voor een periode van vijf jaar, met ingang van het einde van het jaar waarin de herroeping plaatsvindt.	De in artikel 3, 49°, tweede lid, in artikel 6, tweede lid, artikel 13, §§ 1, 2, 4, 5 en 7 en de in artikelen 45 en 46 bedoelde keuzes gelden voor een periode van vijf jaar, met ingang van het jaar waarin de keuze wordt gemaakt. De keuze wordt automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit de keuze aan het einde van de periode van vijf jaar herroept. Een herroeping van de keuze geldt voor een periode van vijf jaar, met ingang van het einde van het jaar waarin de herroeping plaatsvindt.
Art. 59	Art. 59
De in artikel 13, §§ 3, 5 en 6, artikel 17, § 1, b), artikel 20, § 1, artikel 23, artikel 25, § 1, artikel 43, artikel 62/1, artikel 64, en artikel 67/1 bedoelde keuzes gelden voor een periode van één jaar. De keuze wordt automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit de keuze aan het einde van het jaar herroept.	De in artikel 13, §§ 3 en 6 , artikel 17, § 1, b), artikel 20, § 1, artikel 23, artikel 25, § 1, artikel 43, artikel 62/1, artikel 64, en artikel 67/1 bedoelde keuzes gelden voor een periode van één jaar. De keuze wordt automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit de keuze aan het einde van het jaar herroept.
Afdeling 5. – Bewijsmiddelen van de administratie Art. 60	Afdeling 5. – Bewijsmiddelen van de administratie Art. 60

Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven inkomstenbelastingen.	Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven inkomstenbelastingen.
	Afdeling 5bis – Belastbaar tijdperk en verslagjaar
	Art 60/1
	Voor de toepassing van deze wet en titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt het belastbaar tijdperk gelijkgesteld met het verslagjaar.
	De verschuldigde belasting voor een aanslagjaar is de belasting gevestigd voor een verslagjaar overeenkomstig deze wet.
	In afwijking van artikel 360, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt:
	- het aanslagjaar genoemd naar het jaar volgend op het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar eindigt op 31 december;
	- het aanslagjaar genoemd naar het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar niet eindigt op 31 december.
	Afdeling 6. – Sancties
	Afdeling 7. – Voorafgaande beslissingen
	Afdeling VIII. – Permanente veilige havens
	Art. 62/1... tot art. 62/2 ...
	Afdeling 9. – Aanwijzing van een algemeen vertegenwoordiger
	Art. 62/3

	§ 1. Wanneer meerdere groepsentiteiten of <i>joint ventures</i> en de met de <i>joint ventures</i> gelieerde partijen van een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep onderworpen zijn aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing, wijzen zij een van hen aan om hen te vertegenwoordigen voor de toepassing van deze wet en geeft de aangewezen entiteit kennis van deze keuze aan de belastingadministratie via het beveiligde elektronische platform dat ter beschikking wordt gesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën.
	Bij gebrek aan de kennisgeving van de keuze van een vertegenwoordiger zoals bedoeld in het eerste lid, wordt de entiteit die de belastingaangifte of een informatierapport indient de aangewezen entiteit om de groep te vertegenwoordigen.
	Bij gebrek aan de aanwijzing van een vertegenwoordiger volgens het eerste en het tweede lid, worden zij voor de toepassing van deze wet vertegenwoordigd door:
	1° de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit;
	2° indien er geen uiteindelijke moederentiteit van de groep in België gevestigd is, de in België gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks in al deze groepsentiteiten of de in België gevestigde <i>joint ventures</i> en de met de <i>joint ventures</i> gelieerde partijen een eigendomsbelang heeft;
	3° de in België gevestigde groepsentiteit of <i>joint venture</i> of de met de <i>joint venture</i> gelieerde partij met het hoogste balanstotaal.
	Er wordt verstaan onder balanstotaal, deze in de statutaire jaarrekening van de groepsentiteit of <i>joint venture</i> en de met de <i>joint venture</i> gelieerde partijen op de laatste dag van het boekjaar voorafgaand aan het boekjaar beginnend tijdens het verslagjaar.

	§ 2. De vertegenwoordiger neemt, in de zin van deze wet, de hoedanigheden aan van indienende groepsentiteit, van aangewezen indienende entiteit en aangewezen lokale entiteit met betrekking tot de UTPR-bijheffing en de binnenlandse bijheffing.
	§ 3. De in paragraaf 1 bedoelde vertegenwoordiger treedt zowel in eigen naam en voor eigen rekening als in naam en voor rekening van de groepsentiteiten of de <i>joint ventures</i> of de met de <i>joint ventures</i> gelieerde partijen onderworpen aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR bijheffing, op om te voldoen aan alle verplichtingen en om alle rechten uit te oefenen die zijn opgelegd door of voortvloeien uit deze wet, evenals uit alle wetten en besluiten die hiermee verband houden, onverminderd het recht van de administratie om bij elke groepsentiteit of bij elke <i>joint venture</i> en de met elke <i>joint venture</i> gelieerde partijen onderzoek te doen voor de toepassing van deze wet of van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en hun respectieve uitvoeringsbesluiten.
	§ 4 Het gebied van de woonplaats van deze vertegenwoordiger, zijnde deze van zijn statutaire zetel of van zijn voornaamste inrichting, bepaalt de taal waarin de administratieve uitwisselingen gebeuren, hieronder begrepen elk document met betrekking tot de toepassing van deze wet.
HOOFDSTUK 12. – Overgangsbepalingen	HOOFDSTUK 12. – Overgangsbepalingen
HOOFDSTUK 13. – Inwerkingtreding	HOOFDSTUK 13. – Inwerkingtreding
Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen	
Art. 59/1 WMGI	Art. 59/1 WMGI
Groepsentiteiten als bedoeld in artikel 3, 2°, van de wet van 19 december 2023, houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, die in België zijn gevestigd zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de sommen die uit hoofde van de in artikelen 28 en 35 van dezelfde wet	De aan de binnenlandse bijheffing onderworpen groepsentiteiten, <i>joint ventures</i> en de met de <i>joint ventures</i> gelieerde partijen, bedoeld in artikel 27/1 van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, zijn hoofdelijk gehouden tegenover de Staat tot de

bedoelde bijheffingen verschuldigd zijn door een in artikel 28, § 3, of artikel 35, § 2, van dezelfde wet, bedoelde groepseentiteit	betaling van de bedragen verschuldigd ten titel van fiscale schuldvorderingen uit hoofde van deze binnenlandse bijheffing. De aan de UTPR-bijheffing onderworpen groepseentiteiten bedoeld in artikel 35, paragraaf 1, van dezelfde wet, zijn hoofdelijk gehouden tegenover de Staat tot de betaling van de bedragen verschuldigd ten titel van fiscale schuldvorderingen uit hoofde van deze bijheffing.
---	---

COORDINATION DES ARTICLES

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
<i>Loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure</i>	
TITRE 1 ^{er} . – Dispositions générales	TITRE 1 ^{er} . – Dispositions générales
Art. 2	Art. 2
§ 1 ^{er} . La présente loi prévoit la transposition de la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 15 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union européenne.	§ 1 ^{er} . La présente loi prévoit la transposition de la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 15 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union européenne.
§ 2. Un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure est assuré sous la forme suivante:	§ 2. Un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure est assuré sous la forme suivante:
1° un impôt national complémentaire conformément aux dispositions du titre II, chapitre 6;	1° un impôt national complémentaire conformément aux dispositions du titre II, chapitre 6;
2° un impôt complémentaire en vertu de la RIR conformément aux dispositions du titre II, chapitre 7;	2° un impôt complémentaire en vertu de la RIR conformément aux dispositions du titre II, chapitre 7;
3° un impôt complémentaire en vertu de la RBII conformément aux dispositions du titre II, chapitre 8.	3° un impôt complémentaire en vertu de la RBII conformément aux dispositions du titre II, chapitre 8.
Sont assujetties à l'impôt minimum, les entités constitutives au sens de l'article 3, 2°, qui sont établies en Belgique.	
§ 3. Les groupes d'entreprises multinationales ou les groupes nationaux de grande envergure visés au paragraphe 2 sont enregistrés à la Banque-Carrefour des Entreprises selon les modalités déterminées par le Roi.	§ 3. Les groupes d'entreprises multinationales ou les groupes nationaux de grande envergure visés au paragraphe 2 sont enregistrés à la Banque-Carrefour des Entreprises selon les modalités déterminées par le Roi.

Art. 2bis en projet	
	Toutes les messages liés à l'application de la loi, s'opèrent au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service public fédéral Finances.
	Par "message" on entend : toutes les communications écrites concernant des droits et obligations repris dans la présente loi, dans le Code des impôts sur les revenus 1992, dans des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus ou des arrêtés pris pour leur exécution, en ce compris les courriers, formulaires et transmission de données, indépendamment du support utilisé.
TITRE II. – Introduction d'un impôt minimum des groupes d'entreprises multinationales et des groupes nationaux de grande envergure	TITRE II. – Introduction d'un impôt minimum des groupes d'entreprises multinationales et des groupes nationaux de grande envergure
CHAPITRE 1 ^{er} . – Définition	CHAPITRE 1 ^{er} . – Définition
Art. 3	Art. 3
Pour l'application de la présente loi, il y a lieu d'entendre par:	Pour l'application de la présente loi, il y a lieu d'entendre par:
1° ...	1° ...
2° ...	2° ...
3° "groupe": a) un ensemble d'entités liées entre elles du fait de la structure de détention ou de contrôle telle qu'elle est définie par la norme de comptabilité financière admissible pour l'établissement des états financiers consolidés par l'entité mère ultime, ce qui inclut toute entité qui aurait pu être exclue des états financiers consolidés de l'entité mère ultime uniquement en raison de sa petite taille, de son importance relative ou parce qu'elle est destinée à être vendue; ou	3° groupe: a) un ensemble d'entités liées entre elles du fait de la structure de détention ou de contrôle telle qu'elle implique en vertu de la norme de comptabilité financière admissible pour l'établissement des états financiers consolidés par l'entité mère ultime, que les actifs, passifs, charges et flux de trésorerie soient inclus dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime, y compris toute entité qui aurait pu être exclue des états financiers consolidés de l'entité mère ultime uniquement en raison de sa petite taille, de son importance relative ou parce qu'elle est destinée à être vendue; ou

b) une entité qui dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, pour autant qu'elle ne fasse pas partie d'un autre groupe visé au point a);	b) une entité qui dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, pour autant qu'elle ne fasse pas partie d'un autre groupe visé au point a);
4° à 7°	4° à 7°
8° "entité constitutive déclarante": une entité qui dépose une déclaration d'information pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 50 ou 53;	8° entité constitutive déclarante: une entité qui dépose un rapport d'information ou une déclaration pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 53 ou 57/1 ou une entité, coentreprise et les entités affiliées à une coentreprise qui déposent une déclaration pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 50;
9° ... tot 65° ...	9° ... tot 65° ...
	66° coentreprise: une entité dont les résultats financiers sont rapportés selon la méthode de mise en équivalence dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime, à condition que l'entité mère ultime détiennne, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de ses titres de participation.
	Une coentreprise ne comprend pas:
	(i) une entreprise mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est tenue d'appliquer la RIR;
	(ii) une entité exclue au sens du point 59°;
	(iii) une entité dont les titres de participation détenus par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure sont détenus directement par une entité exclue visée au point 59° , et qui remplit l'une des conditions suivantes:
	- elle a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d'investir des fonds pour le compte de ses investisseurs;

	- elle exerce des activités qui sont accessoires à celles exercées par l'entité exclue; ou
	- une partie substantielle de ses bénéfices sont exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément à l'article 9, § 1 ^{er} , b) et c);
	(iv) une entité qui est détenue par un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure composé exclusivement d'entités exclues; ou
	(v) une entité affiliée à une coentreprise;
	67° entité affiliée à une coentreprise:
	(i) une entité dont les actifs, les passifs, les recettes, les dépenses et les flux de trésorerie sont consolidés par une coentreprise selon une norme de comptabilité financière admissible ou auraient été consolidés si la coentreprise avait été tenue de consolider ces actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie selon une norme de comptabilité financière admissible ; ou
	(ii) un établissement stable dont l'entité principale est une coentreprise ou une entité visée au i). Dans ces cas, l'établissement stable est considéré comme une filiale de coentreprise distincte.
CHAPITRE 2. – Champ d'application	CHAPITRE 2. – Champ d'application
CHAPITRE 3. – Détermination du bénéfice ou de la perte admissible	CHAPITRE 3. – Détermination du bénéfice ou de la perte admissible
Art. 13	Art. 13
§ 1 ^{er} à § 4. ...	§ 1 ^{er} à § 4. ...
§ 5. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont traités comme	§ 5. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont traités comme

des plus-values ou moins-values sur capitaux exclues, au sens de l'article 9, § 1 ^{er} , e, pour autant que:	des plus-values ou moins-values sur capitaux exclues, au sens de l'article 9, § 1 ^{er} , e, pour autant que:
a) les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont imputables aux instruments de couverture dont le risque de change a été couvert en titres de propriété détenus par l'entité constitutive pendant plus d'un an;	a) les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont imputables aux instruments de couverture dont le risque de change a été couvert en titres de propriété détenus par l'entité constitutive pendant plus d'un an;
b) les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont reprises dans les résultats réalisés et non-réalisés au niveau de la comptabilité consolidée; et	b) les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont reprises dans les résultats réalisés et non-réalisés au niveau de la comptabilité consolidée;
c) l'instrument de couverture est considéré comme une couverture effective selon le standard adopté pour la comptabilité financière en usage dans la préparation de la comptabilité consolidée.	c) l'instrument de couverture est considéré comme une couverture effective selon le standard adopté pour la comptabilité financière en usage dans la préparation de la comptabilité consolidée.
L'option visée à l'alinéa 1 ^{er} est exercée conformément à l'article 59.	L'option visée à l'alinéa 1 ^{er} est exercée conformément à l'article 58.
§ 6. ... à § 7. ...	§ 6. ... à § 7. ...
CHAPITRE 4. – Calcul du montant ajusté des impôts concernés	CHAPITRE 4. – Calcul du montant ajusté des impôts concernés
CHAPITRE 5. – Calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire	CHAPITRE 5. – Calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire
CHAPITRE 6. – Impôt national complémentaire	CHAPITRE 6. – Impôt national complémentaire
Section 1 ^{re} . – Définitions	Section 1 ^{re} . – Définitions
	Section 1^{re}/1. – Les entités constitutives assujetties à l'impôt national complémentaire
	Art. 27/1
	Les entités constitutives, en ce compris les coentreprises et les entités affiliées aux coentreprises, sont assujetties à l'impôt national complémentaire.

	Si plusieurs entités constitutives visées à l'alinéa premier sont assujetties à l'impôt national complémentaire, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives.
	S'il s'agit d'une ou plusieurs coentreprises ou entités affiliées aux coentreprises dont les résultats financiers sont établis conformément à la méthode de la mise en équivalence dans les comptes annuels consolidés de l'entité mère ultime, l'imposition commune visée à l'alinéa précédent est également établie dans leur chef.
	Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.
Section 2. – Détermination de l'impôt national complémentaire	Section 2. – Détermination de l'impôt national complémentaire
Art. 28	Art. 28
§ 1^{er}. Lorsque le taux d'impôt national complémentaire d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure en Belgique est inférieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, un impôt national complémentaire est perçu sur le montant, déterminé conformément au paragraphe 2. auprès de l'entité constitutive établie en Belgique.	§ 1^{er}. Lorsque le taux d'impôt national complémentaire des entités constitutives d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure établies en Belgique est inférieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, un impôt national complémentaire est dû sur le montant déterminé conformément au paragraphe 2.
§ 2. Le montant de l'impôt national complémentaire est déterminé:	§ 2. Le montant de l'impôt national complémentaire est déterminé:
1° en calculant la différence entre le taux minimum d'imposition et le taux d'impôt national complémentaire;	1° en calculant la différence entre le taux minimum d'imposition et le taux d'impôt national complémentaire;
2° ce pourcentage est à multiplier par la différence entre les bénéfices nets admissibles des entités constitutives établies en Belgique et l'exclusion de bénéfices liée à la substance en Belgique;	2° ce pourcentage est à multiplier par la différence entre les bénéfices nets admissibles des entités constitutives établies en Belgique et l'exclusion de bénéfices liée à la substance en Belgique;
3° à ce montant s'ajoute l'impôt national complémentaire supplémentaire.	3° à ce montant s'ajoute l'impôt national complémentaire supplémentaire.
§ 3. Si plusieurs entités constitutives établies en Belgique font partie d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure tel que visé au paragraphe 1^{er}, l'impôt national complémentaire, relatif au groupe d'EMN	abrogé

ou groupe national de grande envergure, déterminé conformément au paragraphe 2, est perçu auprès de l'entité constitutive qui a les bénéfices nets admissibles les plus élevés en Belgique.	
Par dérogation à l'alinéa 1er, un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure peut choisir de désigner une autre entité constitutive établie en Belgique auprès de laquelle l'impôt est perçu.	abrogé
§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement de l'impôt national complémentaire.	§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement de l'impôt national complémentaire.
Section 3. – Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés	Section 3. – Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés
CHAPITRE 7. – Impôt complémentaire en vertu de la RIR	CHAPITRE 7. – Impôt complémentaire en vertu de la RIR
Section 1. – Détermination de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR	Section 1 ^{re} . – Détermination de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR
Art. 31	Art. 31
§ 1 ^{er} . Un impôt complémentaire en vertu de la RIR, s'élevant au montant visé à l'article 32, est dû à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont situées dans une autre juridiction ou qui sont apatrides ainsi qu'à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont situées en Belgique et de même qu'à l'égard d'elle-même par les entités suivantes établies en Belgique:	§ 1^{er}. Sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, à concurrence du montant visé à l'article 32, à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont établies dans une autre juridiction ou qui sont apatrides ainsi qu'à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont établies en Belgique et de même qu'à l'égard d'elle-même, les entités constitutives suivantes établies en Belgique:
1° une entité mère ultime;	1° une entité mère ultime;
2° une entité mère intermédiaire qui est détenue par une entité mère ultime établie dans un pays tiers ou par une entité mère ultime établie dans un état membre de l'Union européenne qui est une entité exclue; et	2° une entité mère intermédiaire qui est détenue par une entité mère ultime établie dans un pays tiers ou par une entité mère ultime établie dans un état membre de l'Union européenne qui est une entité exclue; et
3° une entité mère partiellement détenue.	3° une entité mère ultime partiellement détenue.

Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.	
§ 2. Le paragraphe 1 ^{er} n'est pas applicable à une entité mère intermédiaire établie en Belgique lorsque:	§ 2. Le paragraphe 1 ^{er} n'est pas applicable à une entité mère intermédiaire établie en Belgique lorsque:
a) l'entité mère ultime est soumise à une RIR qualifiée au titre de l'année fiscale concernée; ou	a) l'entité mère ultime est soumise à une RIR qualifiée au titre de l'année fiscale concernée; ou
b) une autre entité mère intermédiaire est établie dans une juridiction où elle est soumise à une RIR qualifiée pour l'année fiscale concernée et détient, directement ou indirectement, une participation conférant le contrôle dans l'entité mère intermédiaire visée au paragraphe 1 ^{er} .	b) une autre entité mère intermédiaire est établie dans une juridiction où elle est soumise à une RIR qualifiée pour l'année fiscale concernée et détient, directement ou indirectement, une participation conférant le contrôle dans l'entité mère intermédiaire visée au paragraphe 1 ^{er} .
§ 3. Le paragraphe 1 ^{er} ne s'applique pas à une entité mère partiellement détenue établie en Belgique lorsqu'une autre entité mère partiellement détenue est établie dans une juridiction dans laquelle elle est soumise à une RIR qualifiée au titre de cette année fiscale et détient, directement ou indirectement, une participation de contrôle dans l'entité mère partiellement détenue visée au paragraphe 1 ^{er} , 3 ^e .	§ 3. Le paragraphe 1 ^{er} ne s'applique pas à une entité mère partiellement détenue établie en Belgique lorsqu'une autre entité mère partiellement détenue est établie dans une juridiction dans laquelle elle est soumise à une RIR qualifiée au titre de cette année fiscale et détient, directement ou indirectement, une participation de contrôle dans l'entité mère partiellement détenue visée au paragraphe 1 ^{er} , 3 ^e .
§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement.	§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement.
Section 2. – Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés	Section 2. – Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés
CHAPITRE 8. – Impôt complémentaire en vertu de la RBII- UTPR	CHAPITRE 8. – Impôt complémentaire en vertu de la RBII- UTPR
Art. 35	Art. 35
§ 1 ^{er} . Un impôt complémentaire en vertu de la RBII qui est égal à l'impôt complémentaire de l'entité constitutive faiblement imposée, à concurrence du montant visé à l'article 36, est dû par l'entité constitutive établie en Belgique, lorsque l'entité mère ultime du groupe d'EMN à laquelle cette entité constitutive appartient:	§ 1^{er}. Sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII qui est égal à l'impôt complémentaire les entités constitutives faiblement imposées, à concurrence du montant visé à l'article 36, les entités constitutives établies en Belgique, à l'exclusion des entités d'investissement, lorsque l'entité mère ultime du groupe d'EMN à laquelle ces entités constitutives appartiennent:

1° est une entité exclue;	1° est une entité exclue;
2° est établie dans une juridiction de pays tiers qui n'applique pas de RIR qualifiée; ou	2° est établie dans une juridiction de pays tiers qui n'applique pas de RIR qualifiée; ou
3° est établie dans une juridiction qui pour l'application de la présente loi est considérée comme une juridiction à faible imposition visée à l'article 3, 35°.	3° est établie dans une juridiction qui pour l'application de la présente loi est considérée comme une juridiction à faible imposition visée à l'article 3, 35°.
	Si plusieurs entités constitutives établies en Belgique sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives.
	Le Roi détermine les modalités de formation et de notification des rôles.
§ 2. Si plusieurs entités constitutives belges font partie d'un groupe d'EMN tel que visé au paragraphe 1er l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, déterminé pour le groupe d'EMN conformément à l'article 36, est perçu auprès de l'entité constitutive qui a les bénéfices nets admissibles les plus élevés en Belgique.	abrogé
Par dérogation à l'alinéa 1er, un groupe d'EMN peut choisir de désigner une autre entité constitutive belge auprès de laquelle l'impôt est perçu.	abrogé
§ 3. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.	§ 3. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.
CHAPITRE 9. – Règles particulières pour les restructurations d'entreprises et de structures de holdings	CHAPITRE 9. – Règles particulières pour les restructurations d'entreprises et de structures de holdings
Art. 39	Art. 39
§ 1 ^{er} . Aux fins de la présente loi, on entend par:	§ 1 ^{er} . Une entité mère qui détient, directement ou indirectement, des titres de participation dans une coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise applique la RIR pour sa part attribuable de l'impôt

	complémentaire de ladite coentreprise ou de ladite entité affiliée à une coentreprise conformément aux articles 31 à 34.
a) “coentreprise” une entité dont les résultats financiers sont reportés en avant selon la méthode de mise en équivalence dans les états financiers consolidés de l’entité mère ultime, à condition que l’entité mère ultime détienne, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de ses titres de participation.	
Une coentreprise ne comprend pas:	
i) une entreprise mère ultime d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure qui est tenue d’appliquer la RIR;	
ii) une entité exclue au sens de l’article 3, 59°;	
iii) une entité dont les titres de participation détenus par le groupe d’EMN ou le groupe national de grande envergure sont détenus directement par une entité exclue visée à l’article 3, 59°, et qui remplit l’une des conditions suivantes:	
- qui a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d’investir des fonds pour le compte de ses investisseurs;	
- qui exerce des activités qui sont accessoires à celles exercées par l’entité exclue; ou	
- dont une partie substantielle des bénéfices sont exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément à l’article 9, § 1er, b) et c); ou	
iv) une entité qui est détenue par un groupe d’EMN ou un groupe national de grande envergure composé exclusivement d’entités exclues	
v) une entité affiliée à une coentreprise.	

b) "entité affiliée à une coentreprise": i) une entité dont les actifs, les passifs, les recettes, les dépenses et les flux de trésorerie sont consolidés par une coentreprise selon une norme de comptabilité financière admissible ou auraient été consolidés si la coentreprise avait été tenue de consolider ces actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie selon une norme de comptabilité financière admissible; ou ii) un établissement stable dont l'entité principale est une coentreprise ou une entité visée au i). Dans ces cas, l'établissement stable est considéré comme une filiale de coentreprise distincte.	
§ 2. Une entité mère qui détient, directement ou indirectement, des titres de participation dans une coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise applique la RIR pour sa part attribuable de l'impôt complémentaire de ladite coentreprise ou entité affiliée à une coentreprise conformément aux articles 31 à 34.	§ 2. Le calcul des impôts complémentaires pour la coentreprise et des entités affiliées à cette coentreprise (ci-après dénommées "groupe de la coentreprise") est effectué conformément aux dispositions de la présente loi, comme s'il s'agissait d'entités constitutives relevant d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure distinct ou comme si la coentreprise était l'entité mère ultime de ce groupe.
§ 3. Le calcul de l'impôt complémentaire de la coentreprise et de ses filiales (ci-après dénommées "groupe de la coentreprise") est effectué conformément aux dispositions de la présente loi, comme s'il s'agissait d'entités constitutives d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure distinct et comme si la coentreprise était l'entité mère ultime de ce groupe.	§ 3. L'impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise est diminué de la part de l'impôt complémentaire attribuable à chaque entité mère, conformément au paragraphe 1^{er} pour chaque membre du groupe de la coentreprise imposable conformément au paragraphe 2. Tout montant résiduel de l'impôt complémentaire est ajouté au montant total de l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII conformément à l'article 36, § 2. Aux fins du présent paragraphe, on entend par "impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise" la part attribuable à l'entité mère de l'impôt complémentaire du groupe de la coentreprise.
§ 4. L'impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise est diminué de la part de l'impôt complémentaire attribuable à chaque entité mère, conformément au paragraphe 2, pour chaque membre du groupe de la coentreprise imposable conformément au paragraphe 3. Tout montant	

restant de l'impôt complémentaire est ajouté au montant total de l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII conformément à l'article 36, § 2.	
Aux fins du présent paragraphe, on entend par "impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise" la part attribuable à l'entité mère de l'impôt complémentaire du groupe de la coentreprise.	
CHAPITRE 10. – Règles particulières en matière de neutralité fiscale et de régimes de dividendes	CHAPITRE 10. – Règles particulières en matière de neutralité fiscale et de régimes de dividendes
CHAPITRE 11. – Établissement et perception de l'impôt minimum	CHAPITRE 11. – Établissement et perception de l'impôt minimum
Section 1 ^{re} . – Cadre réglementaire général	Section 1 ^{re} . – Cadre réglementaire général
	Art. 47/1
	Par dérogation à l'article 353 du Code des impôts sur les revenus 1992, l'impôt national complémentaire, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR ou l'impôt complémentaire en vertu de la RBII mentionné sous les rubriques destinées à cet effet d'une formule de déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 51 et 52 ou 57/1 de la présente loi, est établi dans le délai prévu à l'article 359 du même Code, sans que ce délai puisse être inférieur à six mois à compter de la date à laquelle la déclaration est parvenue à l'administration fiscale.
Art. 48	Art. 48
Les déclarations visées aux sections II et III de ce titre sont assimilées à une déclaration complexe visée à l'article 354, § 1er, alinéa 4, du même Code.	Par dérogation aux articles 333 et 354, § 1 ^{er} , du Code des impôts sur les revenus 1992, l'administration dispose, d'un délai de 6 ans pour le contrôle et l'établissement de l'impôt à partir du 1 ^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû.
Les délais d'investigation et d'imposition de dix ans visés respectivement à l'article 333, alinéa 2, et à l'article 354, § 1er, alinéa 4, du même Code, s'appliquent aux déclarations visées aux sections II et III du présent titre.	

Section 2. – Déclaration en matière d’impôt national complémentaire	Section 2. – Déclaration d’impôt en matière d’impôt national complémentaire
Art. 50	Art. 50
§ 1^{er}. Par dérogation au titre VII, chapitre II, du même Code, une entité constitutive établie en Belgique est tenue de déposer chaque année, auprès de l’administration en charge de l’établissement des impôts sur les revenus, une déclaration concernant l’impôt national complémentaire, dans les formes et délais prévus aux articles 51 et 52	L’entité constitutive ou la coentreprise ou l’entité affiliée à la coentreprise, assujettie à l’impôt national complémentaire, est tenue de transmettre chaque année à l’administration une déclaration d’impôt.
	Lorsque plusieurs entités constitutives, coentreprises ou entités affiliées aux coentreprises, sont assujetties à l’impôt national complémentaire, elles sont tenues chaque année de transmettre une déclaration d’impôt commune.
§ 2. La déclaration visée au paragraphe 1^{er} peut être déposée par une entité locale désignée pour le compte d’une entité constitutive établie en Belgique.	§ 2. Pour l’application, en ce compris l’établissement et le recouvrement, de l’impôt national complémentaire, les coentreprises et les entités affiliées aux dites coentreprises sont considérées comme des entités constitutives relevant du groupe dont l’entité mère ultime détient, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de leur participation.
Par “entité locale désignée” visée à l’alinéa 1^{er}, il y a lieu d’entendre l’entité constitutive d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure qui est établie en Belgique et qui a été désignée par les autres entités constitutives du groupe d’EMN ou du groupe national de grande envergure établies en Belgique pour déposer la déclaration d’information pour l’impôt national complémentaire, ou soumettre la notification visée au paragraphe 3, conformément aux articles 50 à 52, en leur nom.	Lorsqu’une coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise est considérée comme une entité constitutive de deux groupes d’EMN ou de groupes nationaux de grande envergure, le montant de l’impôt national complémentaire est réparti entre lesdits groupes conformément à leur participation, soit 50/50.
§ 3. Lorsqu’une entité locale désignée dépose la déclaration visée au paragraphe 1^{er} pour le compte d’une entité constitutive, cette entité constitutive en informe l’administration en charge de l’établissement des impôts sur les revenus au moyen d’un modèle déterminé par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.	§ 3. Lorsqu’une entité locale désignée dépose la déclaration visée au paragraphe 1^{er} pour le compte d’une entité constitutive, cette entité constitutive en informe l’administration en charge de l’établissement des impôts sur les revenus au moyen d’un modèle déterminé par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.

Section 3. – Déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII	Art. 53	Section 3. – Rapport d'information et déclaration d'impôt en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII	Art. 53
§ 1 ^{er} . Par dérogation au titre VII, chapitre II, du même Code, une entité constitutive établie en Belgique est tenue de déposer chaque année auprès de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII dans les formes et délais prévus aux articles 55 à 57.	§ 1 ^{er} . Par dérogation au titre VII, chapitre II, du même Code, une entité constitutive établie en Belgique est tenue de déposer chaque année auprès de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus un rapport d'information en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII dans les formes et délais prévus aux articles 55 à 57.	§ 2. Le rapport d'information visé au paragraphe 1^{er} peut être déposé par une entité locale désignée pour le compte d'une entité constitutive établie en Belgique.	§ 2. Le rapport d'information visé au paragraphe 1^{er} peut être déposé par une entité locale désignée pour le compte d'une entité constitutive établie en Belgique.
Par "entité locale désignée" visée à l'alinéa 1 ^{er} , il y a lieu d'entendre l'entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est établie en Belgique et qui a été désignée par les autres entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure établies en Belgique pour déposer la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et en vertu de la RBII, ou soumettre la notification visée au paragraphe 3, ou à l'article 54, § 2, conformément aux articles 53 à 57, en leur nom.	Par "entité locale désignée" visée à l'alinéa 1 ^{er} , il y a lieu d'entendre l'entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est établie en Belgique et qui a été désignée par les autres entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure établies en Belgique pour déposer la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et en vertu de la RBII, ou soumettre la notification visée au paragraphe 3, ou à l'article 54, § 2, conformément aux articles 53 à 57, en leur nom.	§ 3. Lorsqu'une entité locale désignée dépose le rapport d'information visé au paragraphe 1^{er} pour le compte d'une entité constitutive, cette entité constitutive en informe l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus au moyen d'un modèle établi par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.	§ 3. Lorsqu'une entité locale désignée dépose le rapport d'information visé au paragraphe 1^{er} pour le compte d'une entité constitutive, cette entité constitutive en informe l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus au moyen d'un modèle établi par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.
Art. 54	Art. 54	Art. 54	Art. 54

§ 1 ^{er} . Par dérogation à l'article 53, une entité constitutive établie en Belgique n'est pas tenue de déposer une déclaration auprès de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus si cette déclaration, conformément aux exigences de l'article 55 à 57, a été déposée par:	§ 1 ^{er} . Par dérogation à l'article 53, une entité constitutive établie en Belgique n'est pas tenue de déposer un rapport d'information auprès de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus si ce rapport d'information, conformément aux exigences de l'article 55 à 57, a été déposé par:
a) l'entité mère ultime établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale; ou	a) l'entité mère ultime établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale; ou
b) l'entité déclarante désignée établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale.	b) l'entité déclarante désignée établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale.
Par "accord éligible entre autorités compétentes" visé au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , a) et b), il y a lieu d'entendre un accord bilatéral ou multilatéral ou tout autre accord entre deux ou plusieurs autorités compétentes régissant l'échange automatique de déclarations d'information annuelles pour l'impôt complémentaire.	Par "accord éligible entre autorités compétentes" visé au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , a) et b), il y a lieu d'entendre un accord bilatéral ou multilatéral ou tout autre accord entre deux ou plusieurs autorités compétentes régissant l'échange automatique de déclarations d'information annuelles pour l'impôt complémentaire.
§ 2. En application du paragraphe 1 ^{er} , l'entité constitutive établie en Belgique, ou l'entité locale désignée agissant pour son compte, notifie à l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus, au moyen d'un modèle établi par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi, l'identité de l'entité qui dépose la déclaration ainsi que la juridiction dans laquelle elle est établie.	§ 2. En application du paragraphe 1 ^{er} , l'entité constitutive établie en Belgique, ou l'entité locale désignée agissant pour son compte, notifie à l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus, au moyen d'un modèle établi par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi, l'identité de l'entité qui dépose le rapport d'information ainsi que la juridiction dans laquelle elle est établie.
Art. 55	Art. 55
La déclaration est faite sur un formulaire dont le modèle est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi.	Le rapport d'information est introduit au moyen d'un formulaire dont le modèle est déterminé par le Roi et mis à disposition par l'administration fiscale.

La déclaration annuelle doit contenir au moins les informations suivantes concernant le groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure:	Le rapport d'information annuel doit contenir au moins les informations suivantes concernant le groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure:
a) ... à d) ...	a) ... à d) ...
Art. 56	Art. 56
Par dérogation à l'article 55, lorsque l'entité mère ultime d'une entité constitutive établie en Belgique est établie dans une juridiction d'un état tiers qui applique des règles évaluées comme équivalentes aux règles de la présente loi, la déclaration annuelle comprend au moins les informations suivantes:	Par dérogation à l'article 55, lorsque l'entité mère ultime d'une entité constitutive établie en Belgique est établie dans une juridiction d'un état tiers qui applique des règles évaluées comme équivalentes aux règles de la présente loi, le rapport d'information annuel comprend au moins les informations suivantes:
a) ... à c) ...	a) ... à c) ...
Art. 57	Art. 57
§ 1 ^{er} . Le délai d'introduction de la déclaration visée à l'article 53, § 1 ^{er} , est fixé au dernier jour du quinzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.	§ 1 ^{er} . Le délai d'introduction du rapport d'information visé à l'article 53, § 1 ^{er} , est fixé au dernier jour du quinzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.
§ 2. Par dérogation au paragraphe 1 ^{er} , la date ultime d'introduction de la déclaration visée à l'article 53, § 1 ^{er} , est fixée au dernier jour du dix-huitième mois suivant la clôture de l'année fiscale qui débute au plus tard le 31 décembre 2024.	§ 2. Par dérogation au paragraphe 1 ^{er} , la date ultime d'introduction du rapport d'information visé à l'article 53, § 1 ^{er} , est fixée au dernier jour du dix-huitième mois suivant la clôture de l'année fiscale qui débute au plus tard le 31 décembre 2024.
Section 4. – Exercice des options	Section 4. – Exercice des options
Art. 58	Art. 58
Les choix visés à l'article 3, 49°, alinéa 2, à l'article 6, alinéa 2, à l'article 13, §§ 1 ^{er} , 2, 4 et 7 et aux articles 45 et 46 sont applicables pour une période de cinq ans, à compter de l'année au cours de laquelle le choix est effectué. Le choix est automatiquement renouvelé, sauf si l'entité constitutive déclarante révoque le choix à la fin de la période de cinq ans. La révocation	Les choix visés à l'article 3, 49°, alinéa 2, à l'article 6, alinéa 2, à l'article 13, §§ 1 ^{er} , 2, 4, 5 et 7 et aux articles 45 et 46 sont applicables pour une période de cinq ans, à compter de l'année au cours de laquelle le choix est effectué. Le choix est automatiquement renouvelé, sauf si l'entité constitutive déclarante révoque le choix à la fin de la période de cinq ans. La révocation

du choix est valable pour une période de cinq ans, à compter de la fin de l'année au cours de laquelle la révocation intervient.	Art. 59	du choix est valable pour une période de cinq ans, à compter de la fin de l'année au cours de laquelle la révocation intervient.
Art. 59	Les choix visés à l'article 13, §§ 3, 5 et 6, à l'article 17, § 1 ^{er} , b), à l'article 20, § 1 ^{er} , à l'article 23, à l'article 25, § 1 ^{er} , à l'article 43, à l'article 62/1, à l'article 64, et à l'article 67/1 sont valables pour une période d'un an. Le choix est automatiquement renouvelé, sauf si l'entité constitutive déclarante révoque le choix à la fin de l'année.	Les choix visés à l'article 13, §§ 3 et 6, à l'article 17, § 1 ^{er} , b), à l'article 20, § 1 ^{er} , à l'article 23, à l'article 25, § 1 ^{er} , à l'article 43, à l'article 62/1, à l'article 64, et à l'article 67/1 sont valables pour une période d'un an. Le choix est automatiquement renouvelé, sauf si l'entité constitutive déclarante révoque le choix à la fin de l'année.
Section 5. – Moyens de preuve de l'administration	Art. 60	Section 5. – Moyens de preuve de l'administration
Art. 60	L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts sur les revenus perçus conformément à la présente loi.	Art. 60
L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts sur les revenus perçus conformément à la présente loi.		L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts sur les revenus perçus conformément à la présente loi.
		Section 5bis – Période imposable et exercice d'imposition
		Art 60/1
		Pour l'application de la présente loi et du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992, la période imposable est assimilée à l'année fiscale.
		L'impôt dû pour un exercice d'imposition est l'impôt établi pour une année fiscale conformément à la présente loi.
		Par dérogation à l'article 360, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992:
		- le millésime de l'exercice d'imposition est désigné par l'année suivant celle au cours de laquelle se termine l'année fiscale, lorsque l'année fiscale se clôture le 31 décembre;

	- le millésime de l'exercice d'imposition est désigné par l'année au cours de laquelle l'année fiscale se termine, lorsque l'année fiscale ne se termine pas le 31 décembre.
Section 6. – Sanctions	Section 6. – Sanctions
Section 7. – Décisions anticipées	Section 7. – Décisions anticipées
Section 8. – Régimes de protection permanents	Section 8. – Régimes de protection permanents
Art. 62/1... tot art. 62/2 ...	Art. 62/1... tot art. 62/2 ...
	Section 9. – Désignation d'un représentant légal général
	Art. 62/3
	§ 1 ^{er} . Lorsque plusieurs entités constitutives, ou coentreprises et entités affiliées aux coentreprises d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure sont assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, elles désignent l'une d'entre elles pour les représenter pour l'application de la présente loi et l'entité désignée notifie ce choix à l'administration fiscale au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service public fédéral Finances.
	À défaut de la notification du choix d'un représentant visée à l'alinéa 1 ^{er} , l'entité qui dépose la déclaration d'impôt ou le rapport d'information est l'entité désignée pour représenter le groupe.
	À défaut de désignation d'un représentant selon les alinéas 1er et 2, elles sont représentées pour l'application de la présente loi par :
	1° l'entité mère ultime établie en Belgique;
	2° si aucune entité mère ultime du groupe n'est établie en Belgique, l'entité mère établie en Belgique détenant directement ou indirectement

	une participation dans toutes ces entités constitutives ou coentreprises et entités affiliées aux coentreprises établies en Belgique;
	3° l'entité constitutive ou coentreprise ou l'entité affiliée à la coentreprise, établie en Belgique, qui a le total du bilan le plus élevé.
	Par total du bilan, on entend celui des comptes annuels de l'entité constitutive ou de la coentreprise et des entités affiliées à la coentreprise tel qu'il existe au dernier jour de l'exercice comptable précédant l'exercice comptable commençant au cours de l'année fiscale.
	§ 2. Le représentant prend les qualités, au sens de la présente loi, d'entité constitutive déclarante, d'entité déclarante désignée et d'entité locale désignée en ce qui concerne l'impôt complémentaire en vertu de la RBI et en ce qui concerne l'impôt national complémentaire.
	§ 3. Le représentant visé au paragraphe 1 ^{er} agit tant en son nom et pour son compte qu'au nom et pour compte des entités constitutives, ou des coentreprises et entités affiliées aux coentreprises, assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt minimum en vertu de la RBI pour s'acquitter de toutes les obligations et exercer tous les droits, imposés ou dérivés de la présente loi, ainsi que de toutes les lois et tous les arrêtés en rapport avec celle-ci, sans préjudice du droit de l'administration d'investiguer auprès de chaque entité constitutive, ou de chaque coentreprise et des entités affiliées à chaque coentreprise, pour l'application de la présente loi ou du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 et de leurs arrêtés d'exécution respectifs.
	§ 4. La région du lieu de résidence du représentant, à savoir celle de son siège statuaire ou de son principal établissement, détermine la langue de communication avec l'administration, y compris pour tout document relatif à l'application de la présente loi.
CHAPITRE 12. – Dispositions transitoires	CHAPITRE 12. – Dispositions transitoires

CHAPITRE 13. – Entrée en vigueur	CHAPITRE 13. – Entrée en vigueur
Code de recouvrement amiable et force des créances fiscales et non-fiscales	
Art. 59/1 CRAF	Art. 59/1 CRAF
Les entités constitutives visées à l'article 3, 2°, de la loi du 19 décembre 2023, portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, qui sont établies en Belgique sont solidairement responsables pour le paiement des sommes qui sont dues en vertu des impôts complémentaires visés aux articles 28 et 35 de la même loi par une entité constitutive visée à l'article 28, § 3, ou à l'article 35, § 2, de la même loi.	Les entités constitutives, les coentreprises et les entités affiliées aux coentreprises, assujetties à l'impôt national complémentaire visées à l'article 27/1 de la loi du 19 décembre 2023 portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, sont solidairement tenues vis-à-vis de l'État au paiement des sommes dues à titre de créances fiscales en vertu de cet impôt national complémentaire.
	Les entités constitutives assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII visées à l'article 35, paragraphe 1 ^{er} , de la même loi, sont solidairement tenues vis-à-vis de l'État au paiement des sommes dues à titre de créances fiscales en vertu de cet impôt complémentaire.