

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 augustus 2026

WETSONTWERP

tot omzetting
van 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 en
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.....	19
Impactanalyse	27
Advies van de Raad van State.....	55
Wetsontwerp	72
Concordantietabel (Richtlijn-wetsontwerp).....	83
Concordantietabel (wetsontwerp-Richtlijn).....	85
Coördinatie van de artikelen	87

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

21 août 2026

PROJET DE LOI

visant à transposer
la directive (UE) 2025/872
du Conseil du 14 avril 2025
modifiant la directive 2011/16/UE
relative à la coopération administrative
dans le domaine fiscal et à modifier
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	19
Analyse d'impact	41
Avis du Conseil d'État	55
Projet de loi	72
Tableau de correspondance (directive-projet de loi)	83
Tableau de correspondance (projet de loi-directive)	85
Coordination des articles	107

<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 21 augustus 2026 ingediend.</i>	<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 21 août 2026.</i>
<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 10 september 2026 door de Kamer ontvangen.</i>	<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 10 septembre 2026.</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
Anders.	: Anders.
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	Versio 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 vormt de omzetting in de Belgische rechtsorde van de Europese Richtlijn 2025/872 van 14 april 2025 tot wijziging van Europese Richtlijn 2011/16 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (DAC9-richtlijn). Het betreft meer bepaald de implementatie van de nieuwe regels inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen van het informatierapport en aldus het vaststellen van het kader voor de operationele uitvoering van de informatie-rapportering van de Europese Richtlijn 2022/2523 van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie.

Daarnaast voert het wetsontwerp enkele wijzigingen door in de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen om de leesbaarheid van de wet te verbeteren, alsook haar bepalingen beter af te stemmen op de Europese Richtlijn 2022/2523.

RÉSUMÉ

Ce projet de loi vise à transposer dans l'ordre juridique belge la directive (UE) 2025/872 du 14 avril 2025 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (directive DAC9). Il s'agit plus particulièrement de mettre en œuvre les nouvelles règles relatives à l'échange automatique d'informations concernant le rapport d'information et, ainsi, d'établir le cadre applicable à la mise en œuvre opérationnelle des obligations de déclaration prévues par la directive (UE) 2022/2523 van de Raad du 14 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.

Par ailleurs, le projet de loi apporte plusieurs modifications à la loi du 19 décembre 2023 portant instauration d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, afin d'en améliorer la lisibilité et de mieux l'aligner sur la directive (UE) 2022/2523.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

De hoofdstukken 2 en 3 van deze wet beogen de implementatie van de nieuwe regels inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen vast te stellen, teneinde de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot het informatierapport te vergemakkelijken en aldus het kader voor de operationele uitvoering van de informatierapportering van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (hierna: “pijl 2-richtlijn”) vast te stellen. De implementatie is eveneens in overeenstemming met de Multilaterale Overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten over de uitwisseling van GloBE-informatie van het inclusief kader van de OESO/G20 en de toelichting daarop en het informatierapport, voor zover die nieuwe regels in overeenstemming zijn met de informatierapportering van pijl 2-richtlijn met het Unierecht.

De nieuwe regels inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen moeten de centrale indiening van het informatierapport mogelijk maken, in overeenstemming met pijl 2-richtlijn en de omzettingwet van 19 december 2023 houdende de invoering van minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen (hierna: “pijl 2-wet”).

Aangezien deze wet uitsluitend de automatische uitwisseling van inlichtingen tussen lidstaten regelt, is het belangrijk te benadrukken dat de specifieke regels inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot derde landen buiten de Europese Unie zijn opgenomen in de multilaterale overeenkomst inzake de uitwisseling van GloBE-informatie (GIR MCAA).

De Richtlijn 2011/16/EU met bijlage VII, zoals gewijzigd bij de DAC9-richtlijn, moet worden gelezen in samenhang met pijl 2-richtlijn. Op dezelfde manier moet het huidige wetsontwerp worden gelezen in samenhang met de pijl 2-wet. De termen voor de uitwisseling van inlichtingen in verband met het informatierapport in het kader van deze richtlijn moeten dezelfde betekenis hebben als die in pijl 2-richtlijn. Daarnaast bevat deze richtlijn aanvullende definities die nodig zijn om rekening te houden met de internationale ontwikkelingen in het kader van de uitwisseling van inlichtingen op het gebied van belastingen.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Les chapitres 2 et 3 de la présente loi visent à mettre en œuvre les nouvelles règles relatives à l'échange automatique de renseignements, afin de faciliter l'échange d'informations concernant le rapport d'information et d'établir ainsi le cadre de la mise en œuvre opérationnelle des obligations déclaratives prévues par la directive (UE) 2022/2523 du Conseil 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 (ci-après: “directive pilier 2”). La mise en œuvre est également conforme à l'Accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange d'informations GloBE du Cadre inclusif de l'OCDE/G20, ainsi qu'à son commentaire et à la déclaration d'informations GloBE, dans la mesure où ces nouvelles règles sont compatibles avec les obligations déclaratives prévues par la directive pilier 2 et avec le droit de l'Union.

Les nouvelles règles relatives à l'échange automatique de renseignements doivent permettre le dépôt centralisé du rapport d'information, conformément à la directive pilier 2 et à la loi de transposition 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: “loi pilier 2”).

Vu que la présente loi règle uniquement l'échange automatique de renseignements entre États membres, il importe de souligner que les règles spécifiques relatives à l'échange de renseignements avec des États tiers à l'Union européenne sont prévues dans l'accord multilatéral sur l'échange d'informations GloBE (GIR MCAA).

La directive 2011/16/UE et son annexe VII, telles que modifiées par la directive DAC9, doivent être lues conjointement avec la directive pilier 2, de la même manière que le présent projet de loi doit être lu en corrélation avec la loi pilier 2. Les termes relatifs à l'échange de renseignements concernant le rapport d'information dans le cadre de cette directive doivent avoir la même signification que ceux utilisés dans la directive pilier 2. En outre, cette directive contient des définitions complémentaires nécessaires afin de tenir compte des évolutions internationales dans le domaine de l'échange de renseignements en matière fiscale.

Wat betreft de gebruikte terminologie, is het raadzaam om erop te wijzen dat de verschillen met de DAC9-richtlijn desgevallend niet wijzen op enige afwijking van die Richtlijn bij de omzetting, maar dat er beoogd wordt om de terminologie te laten aansluiten op enerzijds de gebruikelijke termen in het Belgisch recht, en anderzijds zowel aansluiting te vinden bij de terminologie van de OESO-modelvoorschriften, als bij de terminologie van de pijler 2-richtlijn, die op haar beurt eveneens is terug te vinden in de pijler 2-wet

Titel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is van toepassing op de pijler 2-wet en bijgevolg op de aspecten die voortvloeien uit de omzetting van de DAC9-richtlijn, zodat termen zoals “Belgische bevoegde autoriteit” moeten worden begrepen in de zin die het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 daaraan geeft.

Wat de term “jurisdictie” betreft, die in bepaalde omstandigheden wordt gebruikt in plaats van de term “lidstaat”, kan deze – overeenkomstig de OESO-commentaar – worden gedefinieerd volgens de definitie van “Tax Jurisdiction” en wordt hij opgevat als een staat, alsook als een niet-statelijke jurisdictie met fiscale autonomie.

Gelet op het feit dat deze vorm van uitwisseling van gegevens in principe geen betrekking heeft op de verwerking van persoonsgegevens, dient er met betrekking tot het voorliggende wetsontwerp geen advies bij de Gegevensbeschermingsautoriteit te worden opgevraagd.

Het Hoofdstuk 4 van deze wet beoogt verschillende aanpassingen aan de pijler 2-wet die tot doel hebben de leesbaarheid van de wet te verbeteren, alsook haar meer te doen aansluiten bij de pijler 2-richtlijn.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

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

Art. 2

Dit artikel verduidelijkt dat dit ontwerp de omzetting van DAC9-richtlijn verzekert.

En ce qui concerne la terminologie utilisée, il convient de souligner que les différences avec la directive DAC9 ne traduisent pas, le cas échéant, une quelconque dérogation à la directive lors de sa transposition, mais visent à aligner la terminologie, d’une part, sur les termes couramment utilisés en droit belge, et, d’autre part, à assurer la cohérence tant avec la terminologie des règles types de l’OCDE qu’avec celle de la directive pilier 2, laquelle se retrouve également dans la loi pilier 2.

Le titre 7 du Code des impôts sur les revenus 1992 s’applique à la loi pilier 2 et par conséquent aux aspects découlant de la transposition de la directive DAC9 de sorte que les termes comme “autorité compétente belge” s’entendent dans le sens que leur donne le Code des impôts sur les revenus 1992.

S’agissant du terme “juridiction”, qui est utilisé dans certaines circonstances à la place du terme “État membre”, celui-ci peut être défini – conformément au commentaire de l’OCDE – en suivant la définition de “Tax Jurisdiction”: il s’entend d’un État, ainsi que d’une juridiction non étatique disposant d’une autonomie fiscale.

Étant donné que cette forme d’échange de données ne concerne en principe pas le traitement de données à caractère personnel, il n’y a pas lieu, pour le présent projet de loi, de solliciter l’avis de l’Autorité de protection des données.

Le chapitre 4 de la présente loi vise à apporter diverses modifications à la loi au pilier 2, en vue d’en améliorer la lisibilité et de mieux l’aligner sur la directive Pilier 2.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l’article 83 de la Constitution, cet article prévoit que la loi règle une matière visée à l’article 74 de la Constitution.

Art. 2

Cet article précise que le présent projet assure la transposition de la directive DAC9.

HOOFDSTUK 2

**Wijzigingen aan de wet
van 19 december 2023 houdende de invoering
van een minimumbelasting voor multinationale
ondernemingen en omvangrijke binnenlandse
groepen tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872**

Artikel 3

Dit artikel voegt in de pijler 2-wet de definities toe die nodig zijn voor de integratie van het luik “automatische gegevensuitwisseling” in het kader van de omzetting van de DAC9-richtlijn.

“Automatische uitwisseling” wordt gedefinieerd door een verwijzing naar artikel 338, § 2, 11°, a) en b), van het WIB 92. Deze bepaling vormt de kern van de automatische gegevensuitwisseling voorzien door de voorgaande DAC’s. Op die manier moeten de regels die reeds van toepassing zijn in belastingzaken en die voldoende gedetailleerd zijn in het WIB 92 niet integraal in de pijler 2-wet worden opgenomen waardoor de tekst van deze wet onnodig zou worden verzwaard.

“Informatierapport” maakt het voorwerp uit van een definitie die niet direct voortvloeit uit de DAC9-richtlijn. Deze definitie beoogt uit te leggen dat wanneer de Belgische wet melding maakt van een informatierapport, dat dit moet begrepen worden als de Aangifte met informatie in de DAC9-richtlijn.

Het Europese standaardmodel voor het informatie-rapport, zoals opgenomen in deel IV van bijlage VII bij Richtlijn 2011/16/EU, wordt uitgevoerd door het Koninklijk besluit tot vaststelling van het formulier voor het in artikel 55 van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde informatierapport.

Het verschil in terminologie wordt hier verklaard door het feit dat de omzettingwet van de pijler 2-richtlijn in België twee soorten aangiften voorziet. Om elke verwarring tussen de twee te vermijden, is ervoor gekozen om de termen “aangifte” en “informatierapport” te gebruiken om ze van elkaar te onderscheiden. In het kader van de DAC9-richtlijn spreekt men uitsluitend van een “aangifte met informatie” wanneer het gaat om de aangifte die het voorwerp moet uitmaken van de automatische uitwisseling tussen lidstaten. Dit document is inderdaad het “informatierapport” in de pijler 2-wet.

De in het punt 73° ingevoerde definitie met betrekking tot het “algemene deel” verwijst rechtstreeks naar een specifiek onderdeel van het informatierapport. Dit heeft

CHAPITRE 2

**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,
visant à transposer la directive (UE) 2025/872**

Article 3

Cet article ajoute à la loi pilier 2 des définitions nécessaires à l’intégration du volet relatif à l’échange automatique de renseignements dans le cadre de la transposition de la directive DAC9.

“L’échange automatique” est défini par renvoi à l’article 338, § 2, 11°, a) et b), CIR 92; cette disposition constitue le cœur de la matière en ce qui concerne l’échange automatique de renseignements prévu par les directives DAC précédentes. De cette manière, les règles déjà applicables en matière fiscale et suffisamment détaillées dans le CIR 92 ne doivent pas être intégralement reprises dans la loi pilier 2, ce qui évite d’allourdir inutilement le texte de cette loi.

“Le rapport d’information” fait l’objet d’une définition qui ne provient pas directement de la directive DAC9. Cette définition vise à expliquer que, lorsque la loi belge fait mention du rapport d’information, il y a lieu d’entendre par là la “déclaration d’information” visée dans la directive DAC9.

Le modèle européen du rapport d’information, tel que prévu à la section IV de l’annexe VII de la directive 2011/16/UE, est mis en œuvre par l’Arrêté royal établissant le formulaire pour le rapport d’information prévu à l’article 55 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.

La différence de terminologie s’explique ici par le fait que la loi de transposition de la directive pilier 2 en Belgique prévoit 2 types de déclarations. Afin d’éviter toute confusion entre les 2, il a été choisi d’utiliser le terme “déclaration” et le terme “rapport d’information” pour les distinguer. Dans le cadre de la directive DAC9 l’on parle uniquement de “déclaration d’information” lorsque l’on parle de la déclaration qui doit faire l’objet de l’échange automatique entre états membres. Ce document est bien le “rapport d’information” dans la loi pilier 2.

La définition insérée au 73° concernant la “section générale” renvoie directement à une partie spécifique du rapport d’information. Cela fait notamment référence au

met name betrekking op punt 1.4 van de bijlage bij de richtlijn waarin het model voor het informatierapport is opgenomen: “1.4. Samenvatting op hoog niveau”.

Art. 4

Artikel 54 wordt aangepast om de toepassingsvoorwaarden ervan te verduidelijken en bijgevolg de samenhang met artikel 53 te verduidelijken. Wanneer het informatierapport wordt ingediend volgens de voorwaarden van artikel 54, wordt afgeweken van de verplichting voor de groepsentiteiten om een informatierapport in te dienen op basis van artikel 53.

De huidige formulering van artikel 54 kon, bij het lezen van de punten a) en b), de indruk wekken dat het informatierapport enkel kan worden ingediend voor rekening van de MNO groep of de omvangrijke binnenlandse groep door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit wanneer deze in een andere lidstaat is gevestigd. Nochtans is het perfect mogelijk dat het informatierapport in België wordt ingediend door de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd, of door de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd.

De aangebrachte wijziging verduidelijkt dat uiteraard de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd, of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, het informatierapport in België kan indienen. Het is precies in deze situatie dat het informatierapport het voorwerp uitmaakt van een automatische uitwisseling van inlichtingen met de andere lidstaten, in het kader van de omzetting van DAC 9-richtlijn.

Het geval van de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd en dat van de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, worden respectievelijk toegevoegd aan de punten a) en b) van artikel 54, paragraaf 1.

Wanneer het informatierapport wordt ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, zijn de in België gevestigde groepsentiteiten vrijgesteld van de verplichting om het informatierapport in te dienen zoals bepaald in artikel 53, aangezien de informatie wordt verkregen uit het rapport dat voor rekening van de MNO groep of de omvangrijke binnenlandse groep wordt ingediend.

Tot slot wordt het artikel aangevuld met een paragraaf die bepaalt dat de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd reeds een beoordeling moet uitvoeren op basis van de criteria voorzien in artikel 62/4

point 1.4. de l'annexe à la directive prévoyant le modèle pour le rapport d'information: “1.4. Synthèse générale des informations”.

Art. 4

L'article 54 est adapté afin de préciser ses conditions d'application et par conséquent son articulation avec l'article 53. Lorsque le rapport d'information est introduit selon les conditions de l'article 54, il est dérogé à l'obligation pour les entités constitutives de déposer un rapport d'information sur la base de l'article 53.

En effet la rédaction actuelle de l'article 54 pouvait laisser croire, à la lecture des points a) et b), que le rapport d'information ne peut être introduit pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée, que dans un autre état membre. Or, il est tout à fait envisageable que le dépôt du rapport du d'informations soit réalisé en Belgique par l'entité mère ultime établie en Belgique ou par l'entité déclarante désignée établie en Belgique.

La modification apportée permet de préciser que bien entendu l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique peut procéder au dépôt du rapport d'information en Belgique. C'est précisément dans cette situation que le rapport d'information fait l'objet d'un échange automatique de renseignements avec les autres états membres dans le cadre de la transposition de la directive DAC9.

Le cas de l'entité mère ultime établie en Belgique et de l'entité déclarante établie en Belgique sont respectivement ajoutés dans les points a) et b) de l'article 54, paragraphe 1^{er}.

Lorsque le rapport d'information est introduit par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique, les entités constitutives établies en Belgique sont bien dispensées de l'obligation de dépôt du rapport d'information prévu à l'article 53 étant donné que les informations sont obtenues dans le rapport déposé pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure.

Enfin, l'article est complété par un paragraphe qui prévoit que l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui procède au dépôt du rapport d'information doit déjà procéder à une évaluation sur la base des critères prévus

met betrekking tot de regels voor de verspreidingsaanpak van het informatierapport naar de andere lidstaten.

Art. 5

Dit artikel bepaalt op welke wijze en binnen welke termijn de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit of de in België gevestigde aangewezen indienende entiteit die het informatierapport heeft ingediend, het gecorrigeerde informatierapport indient wanneer de Belgische bevoegde autoriteit een verzoek tot correctie heeft gericht in het kader van de procedure bedoeld in artikel 62/7.

Het artikel voorziet in een vermoeden van ontvangst van het verzoek tot correctie. Het verzoek wordt geacht te zijn ontvangen op de derde werkdag die volgt op de datum van verzending onder gesloten omslag, of op de derde werkdag die volgt op de elektronische terbeschikkingstelling wanneer de betrokken entiteit gebruikmaakt van elektronische communicatie.

Het artikel preciseert dat het gecorrigeerde informatierapport wordt ingediend door de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, volgens dezelfde nadere regels als het oorspronkelijk ingediende informatierapport.

Ten slotte bepaalt het artikel dat het gecorrigeerde informatierapport moet worden ingediend binnen een termijn van één maand vanaf de ontvangst van het verzoek tot correctie. Deze termijn wordt gerechtvaardigd door de relatief korte termijn waarbinnen de Belgische bevoegde autoriteit zelf moet handelen wanneer haar wordt verzocht een correctie van het informatierapport door te voeren in het kader van de procedure bedoeld in artikel 62/7, teneinde opnieuw over te gaan tot een automatische uitwisseling van inlichtingen.

Art. 6

Artikel 61, dat reeds aanwezig is in de pijler 2-wet, wordt aangepast om het een structuur te geven die vergelijkbaar is met de artikelen die sancties voorzien in het kader van de eerdere DAC-richtlijnen met behoud van de specifieke kenmerken van de materie van pijler 2. Het maximaal mogelijke bedrag voor de geldboeten is echter behouden gebleven.

Paragraaf 4 bepaalt dat de administratie kan afzien van het opleggen van de geldboete wanneer er geen sprake is van kwade trouw. Hoewel kwade trouw geen noodzakelijke voorwaarde is voor de toepassing van

à l'article 62/4 concernant les règles de dissémination du rapport d'information aux autres états membres.

Art. 5

Cet article précise de quelle manière et dans quel délai l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui a introduit le rapport d'information introduisent le rapport d'information corrigé lorsque l'autorité compétente belge a adressé une demande de correction dans le cadre de la procédure visée à l'article 62/7.

L'article prévoit une présomption de réception de la demande de correction. La demande est présumée être reçue le troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi lorsqu'il s'agit d'un pli fermé ou le troisième jour ouvrable qui suit la mise à disposition électronique lorsque l'entité concernée communique de manière électronique.

L'article précise que le rapport d'information corrigé est déposé par l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique suivant les mêmes modalités que le rapport d'information initialement déposé.

Enfin, l'article précise que le dépôt du rapport d'information corrigé doit se faire dans un délai d'un mois à compter de la réception de la demande de correction. Ce délai est justifié par le délai relativement court auquel est elle-même soumise l'autorité compétente belge lorsqu'il lui est demandé de procéder à une correction du rapport d'information dans le cadre de la procédure visée à l'article 62/7 afin de procéder à nouveau à un échange automatique de renseignements.

Art. 6

L'article 61, déjà présent dans la loi pilier 2, est adapté afin de lui donner une structure similaire aux articles prévoyant les sanctions dans le cadre des DAC précédentes tout en conservant les spécificités de la matière pilier 2. Le montant maximal possible pour les amendes a cependant été conservé.

Le paragraphe 4 prévoit que l'administration peut renoncer à infliger l'amende en cas d'absence de mauvaise foi. En effet, bien que la mauvaise foi ne soit pas une condition nécessaire à l'application de l'amende,

de boete, kan de administratie in bepaalde, beperkt omschreven gevallen, afzien van de toepassing ervan wanneer de belastingplichtige kan aantonen dat hij zich in een situatie bevond waarin het voor hem bijzonder moeilijk, zo niet onmogelijk, was om zijn verplichtingen na te komen zoals hij dat had moeten doen.

Aangezien de toepasselijke materie bijzonder technisch is, is het denkbaar dat een belastingplichtige zich op een wijze vergist die niet noodzakelijk een sanctie verdient.

Het niet of het laattijdig indienen van een aangifte wordt zwaarder bestraft dan een onvolledige aangifte. Dit wordt verklaard door het feit dat de Belgische bevoegde autoriteit zelf aan een termijn is onderworpen die zij moet naleven in het kader van haar internationale verplichtingen.

Meer algemeen brengt de situatie waarin geen aangifte wordt ingediend de administratie in een complexere positie dan het geval waarin een aangifte fouten zou bevatten.

Wanneer een aangifte niet wordt ingediend, kan de administratie immers ertoe worden aangezet te denken dat de belastingplichtige die aan de verplichting is onderworpen zich in werkelijkheid in een situatie bevindt waarin hij geen aangifte moet indienen. Wanneer een aangifte onjuist is, is de administratie er zich op zijn minste terdege bewust van het feit dat de belastingplichtige aan een aangifteplicht is onderworpen.

Er wordt voorzien in een delegatie aan de Koning voor de vaststelling van de boetescales, evenals voor de modaliteiten betreffende de inachtneming van maatregelen tot individualisering van de straf.

Er wordt tevens een paragraaf toegevoegd, geïnspireerd op wat reeds in het Sociaal Strafwetboek is bepaald, om de rechter toe te laten rekening te houden met verzachtende omstandigheden en de straf te verminderen tot onder het bedrag voorzien in de wet en haar uitvoeringsbesluiten.

Deze delegatie aan de Koning heeft tot doel rekening te houden met de rechtspraak van de hoge rechtscollèges, met name wat betreft de inachtneming van verzachtende omstandigheden of de toepassing van het opschorten van de tenuitvoerlegging van de administratieve geldboete.

Zie onder meer het arrest van het Hof van Cassatie van 12 februari 2026, F.24.0026.N/1, waarin het Hof het volgende uiteenzet:

l'administration peut, dans certains cas limités, renoncer à l'application de l'amende lorsque le contribuable peut démontrer qu'il est dans une situation telle qu'il lui était très difficile, voire impossible de remplir ses obligations tel qu'il aurait dû le faire.

La matière applicable étant particulièrement technique, il est envisageable qu'un contribuable puisse en effet se tromper d'une manière telle qu'il ne mérite pas forcément d'être sanctionné.

L'absence de déclaration ou la déclaration tardive sont punies plus sévèrement que la déclaration incomplète. Cela s'explique, par le fait que l'autorité compétente belge est, elle-même soumise à un délai qu'elle se doit de respecter dans le cadre de ses obligations internationales.

Plus généralement, la situation dans laquelle une déclaration n'est pas déposée laisse l'administration dans une situation plus complexe que le cas d'une déclaration qui comporterait des erreurs.

En effet, lorsqu'une déclaration n'est pas déposée, l'administration peut être incitée à penser que le contribuable soumis à l'obligation est en réalité dans une situation dans laquelle il ne doit pas procéder à une déclaration. Lorsqu'une déclaration est incorrecte, l'administration est, à tout le moins, bien consciente que le contribuable est soumis à une obligation de déclaration.

Il est prévu une délégation au Roi pour la fixation des échelles d'amende ainsi que pour les modalités concernant la prise en compte de mesures d'individualisation de la peine.

Un paragraphe, inspiré de ce que prévoit déjà le Code pénal social est également ajouté afin de permettre au juge de tenir compte de circonstances atténuantes et de diminuer la peine en dessous du montant prévu par la loi et les arrêtés d'exécution.

Cette délégation au Roi vise à tenir compte des jurisprudences des hautes cours concernant notamment la prise en compte de circonstances atténuantes ou l'application d'un sursis à l'application de l'amende administrative.

Voir notamment l'arrêt de la Cour de cassation du 12 février 2026, F.24.0026.N/1, la Cour énonce que:

“bij ontbreken van harmonisatie van de Uniewetgeving op het gebied van de toepasselijke sancties in geval van niet-naleving van de voorwaarden van een bij deze wettelijke regeling ingesteld stelsel, [zijn] de lidstaten bevoegd [...] de sancties te kiezen die hun passend voorkomen. Zij moeten hun bevoegdheid echter uitoefenen met eerbiediging van het Unierecht en de algemene beginselen daarvan, en dus ook met eerbiediging van het evenredigheidsbeginsel [...] Hieruit volgt dat de nationale rechter een overeenkomstig voormeld KB nr. 41 van 30 januari 1987 opgelegde administratieve geldboete in toepassing van het Unierechtelijk evenredigheidsbeginsel kan verminderen tot beneden de in dit koninklijk besluit bepaalde vaste boetetarieven, rekening houdend met de aard en de ernst van de inbreuk en de concrete omstandigheden van de zaak.”.

Wanneer paragraaf 7 verwijst naar het minimumbedrag voorgeschreven volgens de boeteschaal, naargelang de ernst en de herhaling van de inbreuk, moet dit worden begrepen als het minimumbedrag dat geldt voor het sanctieniveau waarin de belastingplichtige zich bevindt binnen de boeteschaal. Het betreft dus niet het absolute minimum dat in de wet is vastgesteld.

Voorbeeld: de wet voorziet in een boetevork tussen 2500 en 125.000 euro. Indien voor een eerste inbreuk een boete van 2500 euro geldt en voor een tweede inbreuk de voorziene boete 10.000 euro bedraagt, kan de rechter, bij verzachtende omstandigheden die worden toegepast op een belastingplichtige die zich bij een tweede inbreuk bevindt, het bedrag van 10.000 euro verminderen zonder onder 40 % van dat bedrag te gaan.

Art. 7

Dit artikel voert een hoofdstuk 11*bis* in dat specifiek gewijd is aan de maatregelen betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot het informatierapport bevat.

Art. 8

Artikel 62/4 voert de verplichting in voor de Belgische bevoegde autoriteit om het informatierapport dat zij ontvangt van de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd te verspreiden volgens verschillende criteria, op basis van de analyse met betrekking tot de verspreidingsaanpak, uitgevoerd door de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd die het informatierapport heeft ingediend.

“en l’absence d’harmonisation de la législation de l’Union dans le domaine des sanctions applicables en cas de non-respect des conditions d’un régime établi par cette législation, les États membres sont compétents pour choisir les sanctions qu’ils estiment appropriées; ils doivent cependant exercer cette compétence dans le respect du droit de l’Union et de ses principes généraux, dont le principe de proportionnalité [...] Il s’ensuit que le juge national peut, en application du principe de proportionnalité du droit de l’Union, réduire une amende administrative infligée conformément à l’arrêté royal n° 41 du 30 janvier 1987 à un montant inférieur aux tarifs fixes prévus par cet arrêté, en tenant compte de la nature et de la gravité de l’infraction ainsi que des circonstances concrètes de l’affaire.”.

Lorsque le paragraphe 7 fait référence au montant minimum prescrit par l’échelle d’amende en fonction de la gravité et de la répétition de l’infraction, il y a lieu de le comprendre comme le montant minimum prévu par rapport au niveau de sanctions dans lequel se trouve le contribuable dans une échelle d’amende. Il ne s’agit donc pas du minimum absolu prévu dans la loi.

Exemple: la loi prévoit une fourchette d’amende entre 2500 et 125.000 euros. Si pour une première infraction correspond une amende de 2500 euros et pour une seconde infraction l’amende prévue est de 10.000 euros. En cas de circonstance atténuante, appliquée à un contribuable qui serait à sa deuxième infraction, le juge peut réduire le montant de 10.000 euros sans descendre en dessous de 40 % de ce montant.

Art. 7

Cet article introduit un chapitre 11*bis* spécifiquement dédié aux mesures concernant l’échange automatique de renseignements relatifs à la déclaration contenant les informations relatives à l’impôt complémentaire.

Art. 8

L’article 62/4 introduit l’obligation pour l’autorité compétente belge de diffuser le rapport d’information qu’elle reçoit de l’entité mère ultime établie en Belgique ou de l’entité déclarante désignée établie en Belgique selon différents critères, sur la base de l’analyse relative à l’approche de dissémination réalisée par l’entité mère ultime établie en Belgique ou l’entité déclarante désignée établie en Belgique qui a déposé le rapport d’information.

De regels voor verspreiding zijn rechtstreeks overgenomen uit de DAC9-richtlijn.

Deze verspreidingsaanpak is ook door het Inclusief Kader van de OESO/G20 is goedgekeurd om te bepalen in welke omstandigheden en in welke mate een “algemeen deel” of “één of meerdere jurisdictiedelen” van het informatierapport relevant zijn voor de administratie van de nationale belastingen van de lidstaat van een bevoegde autoriteit.

Het idee achter deze verspreidingsregels is dat elke lidstaat enkel de informatie ontvangt die relevant is voor haar fiscale behoeften en dit binnen een systeem dat ontworpen is om de gegevens te beschermen en tegelijk de automatische uitwisseling te waarborgen.

Art. 9

Dit artikel bepaalt de termijn waarbinnen de Belgische bevoegde autoriteit overgaat tot de automatische uitwisseling van inlichtingen wanneer zij het informatierapport ontvangt binnen de daarvoor voorziene termijn, en wanneer zij dit informatierapport ontvangt na het verstrijken van die termijn.

Art. 10

Dit artikel bepaalt dat de overdracht van informatie door de Belgische bevoegde autoriteit aan andere lidstaten gebeurt via het standaard elektronische formaat dat door de Europese Commissie is aangenomen.

De gegevens die worden meegedeeld zijn die welke door de rapporterende entiteiten worden ingevoerd en dit in hetzelfde formaat als datgene dat wordt vereist bij de indiening van het informatierapport door de entiteiten.

Het gebruik van een dergelijk standaardformaat garandeert dat de lidstaten en de betrokken jurisdicties de informatie ontvangen in een formaat dat voor ieder van hen bruikbaar is onder de best mogelijke omstandigheden.

Art. 11

De eerste paragraaf voorziet in de situatie waarin de Belgische bevoegde autoriteit fouten vaststelt in het informatierapport dat zij van een andere lidstaat heeft ontvangen. In dat geval meldt zij deze fout aan de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat binnen een termijn van één maand na de vaststelling van de fout.

Les règles de dissémination sont directement reprises de la directive DAC9.

Cette approche de dissémination est également approuvée par le Cadre inclusif de l'OCDE/G20 pour déterminer dans quelles circonstances et dans quelle mesure une “section générale” ou “une ou plusieurs sections juridictionnelles” du rapport d'information sont pertinentes pour l'administration des impôts nationaux de l'état membre d'une autorité compétente.

L'idée derrière ces règles de dissémination est que chaque état membre reçoit uniquement les informations pertinentes pour ses besoins fiscaux et ce, dans le cadre d'un système conçu pour protéger les données tout en assurant l'échange automatique.

Art. 9

Cet article prévoit le délai dans lequel l'autorité compétente belge procède à l'échange automatique de renseignements lorsqu'elle reçoit le rapport d'information dans le délai prévu à cet effet, ainsi que lorsqu'elle reçoit ce rapport d'information après l'expiration de ce délai.

Art. 10

Cet article précise que la transmission d'information par l'autorité compétente belge aux autres états membres se fait au moyen du format électronique standard adopté par la Commission européenne.

Les données qui sont transmises sont celles qui sont introduites par les entités déclarantes et le sont dans le même format que celui qui est demandé lors de l'introduction du rapport d'information par les entités.

L'utilisation d'un tel format standard garantit aux États membres et aux juridictions concernées d'obtenir les informations dans un format utilisable par chacun dans les meilleures conditions.

Art. 11

Le premier paragraphe prévoit la situation dans laquelle l'autorité compétente belge constate des erreurs dans le rapport d'information qu'elle a reçu d'un autre État membre. Dans ce cas, elle notifie cette erreur à l'autorité compétente de l'autre État membre dans un délai d'un mois suivant la constatation de l'erreur.

Het tweede lid voorziet in het geval waarin een andere lidstaat in het kader van de automatische gegevensuitwisseling gegevens ontvangt en redenen heeft om te geloven dat de ontvangen gegevens niet juist zijn. In dat geval kan zij de Belgische bevoegde autoriteit hiervan op de hoogte brengen om het haar te doen vaststellen.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit, na ontvangst van een dergelijke melding, vaststelt dat de door een uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of door een aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, in het informatierapport vermelde gegevens inderdaad niet juist zijn, neemt zij volgens de DAC9-richtlijn de passende maatregelen om de correcte gegevens te verkrijgen bij de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit in kwestie. Deze passende maatregelen krijgen in deze wet invulling doordat wordt bepaald dat de Belgische bevoegde autoriteit het verzoek tot correctie richt aan de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit of aan de in België gevestigde aangewezen indienende entiteit die het informatierapport heeft ingediend.

Deze bepaling doet geen afbreuk aan de mogelijkheid van de Belgische bevoegde autoriteit en de fiscale administratie om na een eigen analyse, en dus los van enige melding, een verzoek tot correctie van het informatierapport te versturen.

Zodra de correcte gegevens door de Belgische bevoegde autoriteit zijn verkregen, wisselt zij de verkregen gegevens automatisch, binnen een termijn van drie maanden na ontvangst van de kennisgeving, uit met de betrokken lidstaten, overeenkomstig de verspreidingsregels.

Paragraaf 2 voorziet in het geval waarin de Belgische bevoegde autoriteit door één of meerdere groepsentiteiten wordt geïnformeerd dat het informatierapport had moeten worden ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit in een andere lidstaat en vervolgens had moeten worden uitgewisseld, maar dat dit niet is gebeurd.

In het kader van het systeem dat door de pijler 2-wet is ingevoerd, wordt het informatierapport in principe centraal ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of, in voorkomend geval, door een aangewezen indienende entiteit. De in België gevestigde groepsentiteiten zijn niet verplicht om het informatierapport zelf in te dienen, wanneer de indiening gebeurt door de uiteindelijke moederentiteit of een aangewezen indienende entiteit die in een lidstaat is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België.

Le deuxième alinéa prévoit la situation dans laquelle un autre État membre reçoit des informations dans le cadre de l'échange automatique de renseignements et a des raisons de croire que les informations reçues ne sont pas exactes. Dans ce cas, il peut en informer l'autorité compétente belge afin qu'elle le constate.

Si l'autorité compétente belge, lorsqu'elle reçoit une telle demande, constate qu'en effet il y a lieu de considérer que les informations déclarées, par une entité mère ultime établie en Belgique ou par une entité déclarante désignée établie en Belgique, dans le rapport d'information ne sont pas exactes, cette dernière prend selon la directive DAC9 les mesures appropriées pour obtenir les informations correctes auprès de l'entité mère ultime ou de l'entité déclarante désignée concernée. Ces mesures appropriées sont mises en œuvre dans la présente loi par le fait que l'autorité compétente belge adresse la demande de correction à l'entité mère ultime établie en Belgique ou à l'entité déclarante désignée établie en Belgique, qui a procédé au dépôt du rapport d'information.

Cette disposition ne porte pas atteinte à la possibilité pour l'autorité compétente belge et l'administration fiscale, à l'issue de sa propre analyse et donc indépendamment de toute notification, d'adresser une demande de correction du rapport d'information.

Une fois les informations correctes obtenues par l'autorité compétente belge, celle-ci échange automatiquement, dans un délai de trois mois à compter de la réception de la notification, les informations obtenues avec les États membres concernés, conformément aux règles de dissémination.

Le paragraphe 2 prévoit le cas où l'autorité compétente belge est informée par une ou plusieurs entités constitutives que le rapport d'information aurait dû être déposé par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée dans un autre état membre et ensuite échangé mais ne l'a pas été.

Dans le cadre du système mis en place par la loi pilier 2, le rapport d'information est en principe déposé de manière centralisée par l'entité mère ultime ou, le cas échéant, par une entité déclarante désignée. Les entités constitutives établies en Belgique ne sont pas tenues d'effectuer le dépôt du rapport elles-mêmes, lorsque le rapport d'information est déposé par l'entité mère ultime ou par l'entité déclarante désignée établie dans un état membre ayant conclu, pour l'année fiscale concernée, un accord éligible entre autorités compétentes avec la Belgique.

Artikel 54 van de pijler 2-wet voorziet daartoe in een meldingsplicht voor de in België gevestigde groepsentiteiten, om de Belgische bevoegde autoriteit te informeren dat het informatierapport in de andere lidstaat zal worden ingediend.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit een dergelijke melding heeft ontvangen, maar er geen uitwisseling is gebeurd, brengt zij de bevoegde autoriteit van de lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit is gevestigd en waar het informatierapport in principe had moeten worden ingediend, ervan op de hoogte dat dit rapport niet is uitgewisseld.

Deze kennisgeving aan de andere lidstaat draagt de verantwoordelijkheid voor het indienen niet over aan de Belgische entiteit, maar stelt de Belgische bevoegde autoriteit wel in staat om snel gevallen te detecteren waarin de internationale keten van informatie-uitwisseling niet functioneert zoals voorzien.

Dit mechanisme van informatie-uitwisseling tussen lidstaten garandeert de correcte toepassing van de verplichtingen inzake automatische uitwisseling en maakt het mogelijk eventuele storingen in de gegevensoverdracht tussen lidstaten op te sporen.

Het tweede lid van dezelfde paragraaf regelt de situatie waarin het informatierapport in België had moeten worden ingediend en de Belgische bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verneemt dat de gegevens niet zijn uitgewisseld zoals voorzien.

In dat geval is er een reactietermijn voorzien voor de Belgische bevoegde autoriteit om het probleem zo snel mogelijk te verhelpen.

Art. 12

Dit artikel voert de verplichting in voor België om jaarlijks statistieken mee te delen aan de Europese Commissie om, met betrekking tot de omvang van de uitgevoerde automatische uitwisselingen, evenals gegevens over de kosten en de baten die verbonden zijn aan deze automatische gegevensuitwisseling.

Art. 13

Dit artikel bepaalt de bewaartermijn van de informatie die door de Belgische bevoegde autoriteit wordt ontvangen. Deze termijn is vastgesteld op 7 jaar, aangezien dit de langste termijn is waarover de belastingadministratie

L'article 54 de la loi pilier 2 prévoit à cet effet une obligation de notification de la part des entités constitutives établies en Belgique afin d'informer l'autorité compétente belge que le rapport d'information sera déposé dans l'autre état membre.

Lorsque l'autorité compétente belge a reçu une telle notification, mais qu'aucun échange n'a eu lieu, elle informe l'autorité compétente de l'état membre dans lequel l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée est établie et dans lequel le rapport d'information aurait, en principe, dû être déposé, du fait que ce rapport n'a pas été échangé.

Cette notification à l'autre état membre ne transfère pas la responsabilité du dépôt à l'entité belge, mais elle permet à l'autorité compétente belge de détecter rapidement les cas dans lesquels la chaîne d'échange d'informations internationales ne fonctionne pas comme prévu.

Ce mécanisme d'information entre états membres permet de garantir la bonne application des obligations d'échange automatique et de détecter les éventuels dysfonctionnements dans la transmission des données entre états membres.

L'alinéa 2 de ce même paragraphe règle la situation dans laquelle c'est en Belgique qu'aurait dû être réalisé le dépôt du rapport d'information et que l'autorité compétente belge reçoit l'information de la part d'un autre état membre que les informations n'ont pas été échangées comme prévu.

Un délai de réaction est dans ce cas prévu pour l'autorité compétente belge afin de pallier le problème le plus rapidement possible.

Art. 12

Cet article introduit l'obligation pour la Belgique de communiquer des statistiques sur base annuelle à la Commission européenne en ce qui concerne le volume des échanges automatiques réalisés ainsi que des informations sur les coûts et les bénéfices liés à ces échanges automatiques de renseignements.

Art. 13

Cet article prévoit la durée de conservation des informations reçues par l'autorité compétente belge. Ce délai est fixé à 7 ans étant donné qu'il s'agit du délai le plus long dont dispose l'administration fiscale en cas de

beschikt in geval van fraude. Het is belangrijk dat de administratie de informatie bewaart tot het verstrijken van deze termijn.

Wat betreft de bewaring van de informatie door de entiteiten, aangezien het gaat om hun boeken en boekhouddocumenten in de zin van artikel 315 van het WIB 92, geldt de termijn die in dat artikel is voorzien.

Art. 14

Dit artikel bepaalt vanaf welk moment de Belgische bevoegde autoriteit ten vroegste zal overgaan tot een automatische uitwisseling van inlichtingen in het kader van de omzetting van de DAC9-richtlijn; dit is 1 december 2026.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden tot omzetting van 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

Art. 15

Artikel 5 van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, wordt aangepast om een precisering toe te voegen met betrekking tot de rapportering van entiteitsrekeningen.

Voortaan wordt bepaald dat de door de financiële tussenpersonen ingediende aangifte de vermelding moet bevatten dat voor elke rekeninghouder een geldige eigen verklaring werd verstrekt.

De verduidelijking met betrekking tot de Verenigde Staten van Amerika is een indirect gevolg van de wijziging die, in het kader van de omzetting van Richtlijn 2025/872, wordt aangebracht in artikel 5, § 2, van de wet van 16 december 2015.

fraude pour enquêter et établir l'impôt. Il est important que l'administration conserve les informations jusqu'à l'expiration de ce délai.

En ce qui concerne la conservation des informations par les entités, étant donné qu'il s'agit de leurs livres et documents comptables au sens de l'article 315 du CIR 92, c'est le délai prévu à cet article qui s'applique.

Art. 14

Cet article prévoit à partir de quel moment, au plus tôt, l'autorité compétente belge procédera à un échange automatique de renseignements dans le cadre de la transposition de la directive DAC9; il s'agit du 1^{er} décembre 2026.

CHAPITRE 3

Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales visant à transposer la directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Art. 15

L'article 5 de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales est adapté afin d'ajouter une précision concernant la déclaration des comptes d'entités.

Il est maintenant prévu que la déclaration déposée par les intermédiaires financiers doit contenir la mention du fait que chaque titulaire du compte a fait l'objet d'une autocertification valide.

La précision concernant les États-Unis d'Amérique est une conséquence indirecte de la modification qui est réalisée en transposition de la directive 2025/872 dans l'article 5, § 2 de la loi du 16 décembre 2015.

De wet van 16 december 2015 vloeit voort uit zowel de omzetting van de DAC-richtlijn als uit een internationale overeenkomst waarbij de Verenigde Staten van Amerika betrokken zijn.

In dit geval bepaalt de DAC9-richtlijn dat het voortaan noodzakelijk is te verduidelijken of een geldige eigen verklaring werd verstrekt. Deze aanpassing vloeit voort uit de wijzigingen die zijn aangebracht aan artikel 8, § 3*bis*, van de richtlijn.

Deze wijziging kan echter enkel worden toegepast op de lidstaten van de Europese Unie en niet op de Verenigde Staten van Amerika, die uiteraard niet door de richtlijn zijn gebonden. Bij gebrek aan aanpassingen aan de internationale verdragen die de Verenigde Staten van Amerika met de lidstaten van de Europese Unie verbinden, worden zij uitdrukkelijk uitgesloten van deze aanvullende modaliteit.

HOOFDSTUK 4

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

Art. 16

In punt 8 van artikel 3 wordt de definitie van indienende groepsentiteit aangevuld met art. 54 om te verduidelijken dat ook de aangewezen indienende entiteit een indienende entiteit is.

In punt 44 van artikel 3 wordt de definitie aangepast om de omschrijving van een aangewezen indienende entiteit te verduidelijken. De verwijzing naar de artikelen 50 tot 57 wordt gecorrigeerd en vervangen door een verwijzing naar artikel 54. De aangewezen indienende entiteit dient het informatierapport immers niet in op basis van een ander artikel dan artikel 54. De indiening van het informatierapport bedoeld in artikel 54 betreft een globale indiening van het informatierapport met betrekking tot de multinationale ondernemingsgroep.

Art. 17

In dezelfde logica als de vorige wijziging wordt artikel 40, paragraaf 7 aangepast om een verwijzing te corrigeren. De verwijzing naar artikel 55 wordt vervangen door een verwijzing naar artikel 54, dat inderdaad betrekking heeft op de indiening van het globale informatierapport door de aangewezen indienende entiteit. De terminologie

La loi du 16 décembre 2015 résulte à la fois de la transposition de la directive DAC et d'un accord international impliquant les États-Unis d'Amérique.

Dans le cas présent, la directive DAC9 prévoit qu'il est maintenant nécessaire de préciser si une autocertification a été fournie. Cette adaptation résulte des modifications apportées à l'article 8, paragraphe 3*bis* de la directive.

Cependant cette modification ne peut s'appliquer qu'aux états membres de l'union européenne et pas aux États-Unis d'Amérique qui ne sont évidemment pas tenus par la directive, à défaut d'adaptations aux traités internationaux liant les États-Unis d'Amérique aux états de l'union européenne, ils sont explicitement exclus de cette modalité complémentaire.

CHAPITRE 4

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

Art. 16

Au point 8 de l'article 3, la définition d'entité constitutive déclarante est complétée par l'article 54 afin de préciser que l'entité déclarante désignée constitue également une entité déclarante

Dans le point 44 de l'article 3, la définition est adapté afin de préciser la définition d'entité déclarante désignée. Le renvoi aux articles 50 à 57 est corrigé et remplacé par un renvoi à l'article 54. L'entité déclarante désignée ne procède en effet pas un dépôt du rapport d'information sur la base d'un autre article que l'article 54. Le dépôt du rapport d'information visé à l'article 54 consiste en un dépôt de rapport d'information global concernant le groupe d'entreprise multinationale.

Art. 17

Suivant la même logique que la modification précédente, l'article 40, paragraphe 7 est adapté afin de corriger un renvoi. Le renvoi à l'article 55 est ainsi corrigé en un renvoi à l'article 54 qui vise bien le dépôt du rapport d'information global par l'entité déclarante désignée. La terminologie est également adaptée afin de préciser

wordt eveneens aangepast om te verduidelijken dat deze paragraaf betrekking heeft op het informatierapport en niet op de aangifte.

Art. 18

De terminologie wordt aangepast in de Nederlandse tekst van artikel 47 om de leesbaarheid van de tekst te verbeteren.

Art. 19

Artikel 52 wordt aangepast om de verschillende in de wet voorziene indieningstermijnen op elkaar af te stemmen.

De nieuwe indieningstermijn voor de aangifte bedoeld in artikel 50 wordt bijgevolg afgestemd op de termijn die reeds is vastgesteld in artikel 57 van dezelfde wet.

Deze harmonisatie van de termijnen gebeurt in die zin omdat de termijn die reeds is voorzien in artikel 57 van dezelfde wet rechtstreeks is overgenomen van de indieningstermijn zoals bepaald in de pijler 2-richtlijn, waarvan de pijler 2-wet de omzetting verzekert.

Tot slot voorziet paragraaf 2 van artikel 52 in een verlenging van de termijn voor de eerste aangifte die zal worden gedaan onder de pijler 2-wet. Deze uitzonderlijke termijn voor het eerste aangiftejaar is eveneens rechtstreeks overgenomen uit de pijler 2-richtlijn.

Art. 20

Artikel 57/1 wordt opgesplitst in twee leden om duidelijker te laten uitkomen dat het betrekking heeft op twee specifieke aangiften die niet met elkaar mogen worden verward. Enerzijds bestaat er een verplichting om een aangifte in te dienen voor de IIR-bijheffing, en anderzijds een verplichting om een aangifte in te dienen voor de UTPR-bijheffing.

Er wordt nu verduidelijkt dat de groepsentiteiten deze aangiften slechts indienen wanneer zij daadwerkelijk onderworpen zijn aan een van de belastingen waarvoor een dergelijke aangifte is vereist.

Art. 21

Het gaat hier om een terminologische aanpassing om meer samenhang in de wet te verzekeren. De term "inkomstenbelastingen" wordt daarom vervangen door

que ce paragraphe concerne le rapport d'information et pas la déclaration.

Art. 18

La terminologie est adaptée dans le texte néerlandais de l'article 47 afin de rendre d'améliorer la lisibilité du texte.

Art. 19

L'article 52 est adapté afin d'harmoniser les différents délais de déclaration prévus dans la loi.

Le nouveau délai de déclaration concernant la déclaration visée à l'article 50 est par conséquent calqué sur le délai déjà prévu à l'article 57 de la même loi.

Cette harmonisation des délais se fait en ce sens étant donné que le délai déjà prévu à l'article 57 de la même loi est directement repris du délai de déclaration prévu par la directive pilier 2, dont la loi pilier 2 assure la transposition.

Enfin, le paragraphe 2 de l'article 52 prévoit un prolongement du délai pour la première déclaration qui sera réalisée sous l'empire de la loi pilier 2. Ce délai exceptionnel pour la première année de déclaration est également directement repris de la directive pilier 2.

Art. 20

L'article 57/1 est scindé en 2 alinéas afin de faire ressortir plus clairement que ce dernier vise deux déclarations spécifiques qui ne doivent pas être confondues. Il existe d'une part une obligation d'introduire une déclaration à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'une autre part une obligation d'introduire une déclaration à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Il est maintenant précisé que les entités constitutives n'introduisent ces déclarations que lorsqu'elles sont redevables de l'un des impôts pour lequel une telle déclaration est requise.

Art. 21

Il s'agit ici d'adaptation terminologique afin d'assurer une certaine harmonie dans la loi. Le terme "impôts sur les revenus" est par conséquent remplacé par le terme

de term “bijheffingen”. Deze wijziging verandert niets aan de inhoud van de door de wet vastgelegde regels.

Art. 22

Het artikel wordt aangepast om te verduidelijken vanaf welk moment de aanwijzing van een vertegenwoordiger tegenwerpelijk wordt aan de administratie.

Artikel 62/3 wordt eveneens aangepast om te verduidelijken hoe de aanwijzing van een vertegenwoordiger gebeurt wanneer de verplichting om een vertegenwoordiger aan te wijzen niet wordt nageleefd en de fiscale administratie zelf moet bepalen wie de vertegenwoordiger is.

Het tweede criterium bestaat erin als vertegenwoordiger de in België gevestigde moederentiteit aan te wijzen, maar het is mogelijk dat meerdere entiteiten aan dit criterium voldoen. Daarom wordt nu in punt 2° verduidelijkt dat, wanneer meerdere entiteiten aan dit criterium beantwoorden, zij van elkaar zullen worden onderscheiden door toepassing van het derde criterium dat in de wet is voorzien.

Ten slotte wordt verduidelijkt dat de vertegenwoordiger, eens hij is aangewezen, tegenover de fiscale administratie vertegenwoordiger blijft, zelfs in gevallen waarin het informatierapport door een andere entiteit werd ingediend.

Het is inderdaad belangrijk voor de fiscale administratie om over één enkel aanspreekpunt te beschikken in de persoon van de vertegenwoordiger, tot wie zij zich in alle omstandigheden kan richten voor alle verplichtingen die voortvloeien uit de toepassing van de wet.

Art. 23

Deze wijziging brengt een correctie aan in paragraaf 5 van artikel 67. Wanneer sprake is van een aangewezen indienende entiteit, dient deze het informatierapport in en wordt zij aangewezen om dit te doen op grond van artikel 54, en niet op grond van de artikelen 50 tot 53.

HOOFDSTUK 5

INWERKINGTREDING

Dit artikel bepaalt de datum van inwerkingtreding van deze wet. Gezien de noodzaak van een zo snel mogelijke omzetting en de behoefte aan bepaalde technische

“impôts complémentaires”. Cette modification ne change pas le fond des règles prévues par la loi.

Art. 22

L'article est adapté afin de préciser à partir de quel moment la désignation d'un représentant devient opposable à l'administration.

L'article 62/3 est également adapté afin de préciser la désignation d'un représentant lorsque l'obligation de désignation d'un représentant n'est pas respectée et que l'administration fiscale doit déterminer elle-même qui est le représentant.

Le deuxième critère consiste à désigner comme représentant l'entité mère établie en Belgique, il est cependant possible que plusieurs entités répondent à ce critère. Il est donc à présent précisé au point 2° que lorsque plusieurs entités répondent à ce critère, elles seront départagées par l'application du 3° critère prévu dans la loi.

Enfin, il est précisé que le représentant, lorsqu'il a été désigné, reste le représentant à l'égard de l'administration fiscale même dans les cas où le rapport d'information aurait été déposé par une autre entité.

Il est en effet important pour l'administration fiscale de disposer d'un point de contact unique en la personne du représentant, auquel elle peut s'adresser en toutes circonstances pour toutes les obligations qui découlent de l'application de la loi.

Art. 23

Cette modification apporte une correction au paragraphe 5 de l'article 67. Lorsque l'on parle d'entité déclarante désignée, cette dernière introduit le rapport d'information et est désignée pour le faire en application de l'article 54 et non des articles 50 à 53.

CHAPITRE 5

ENTRÉE EN VIGUEUR

Cet article prévoit la date d'entrée en vigueur de la présente loi, vu la nécessité d'une transposition la plus rapide possible et la nécessité de certaines corrections

correcties, is voorzien dat de wet in werking treedt op de dag van haar bekendmaking.

De minister van Financiën,

Jan Jambon

techniques, il est prévu que la directive entre en vigueur le jour de sa publication.

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

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

HOOFDSTUK 1 – Algemene bepalingen

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

Art. 2. De Hoofdstukken 2 en 3 van deze wet verzekeren de omzetting van de Richtlijn 2025/872 (EU) van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

HOOFDSTUK 2 – Wijzigingen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872

Art. 3. Artikel 3 van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, wordt aangevuld met de bepalingen onder 68° tot en met 74°, luidende:

“68° “automatische uitwisseling”: automatische uitwisseling zoals gedefinieerd in artikel 338, § 2, 11° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

69° “te rapporteren verslagjaar”: het verslagjaar waarop informatierapport betrekking heeft”.

70° “uitvoerende lidstaat”: een lidstaat die voor het gegeven Te rapporteren verslagjaar een gekwalificeerde regel inzake inkomeninclusie (IIR) of een gekwalificeerde regel inzake onderbelaste winst (UTPR), zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18) respectievelijk 43), van Richtlijn (EU) 2022/2523, of beide heeft uitgevoerd;

71° “lidstaat die alleen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepast”: een lidstaat die voor het gegeven te rapporteren verslagjaar enkel een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 28), van Richtlijn (EU) 2022/2523 heeft ingevoerd;

72° “informatierapport”: Het rapport met informatie betreffende de bijheffing dat wordt ingediend door een uiteindelijke

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l’avis du Conseil d’État

Avant-projet de loi visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à modifier 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

CHAPITRE 1^{ER} – Dispositions générales

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

Art. 2. Les Chapitres 2 et 3 de la présente loi assurent la transposition de la Directive 2025/872 (UE) du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16(UE) relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

CHAPITRE 2 – 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 visant à transposer la directive (UE) 2025/872

Art. 3. L’article 3 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, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, est complété par les 68° à 74° rédigés comme suit:

“68° “échange automatique”: l’échange automatique tel que défini à l’article 338, § 2, 11° du Code des impôts sur les revenus 1992;

69° “année fiscale déclarable”: l’année fiscale à laquelle se rapporte le rapport d’information.”.

70° “état membre de mise en œuvre”: un état membre qui a mis en œuvre soit une règle d’inclusion du revenu (RIR) qualifiée, soit une règle relative aux bénéfices insuffisamment imposés (RBII) qualifiée, au sens de l’article 3, point 18) et 43), respectivement, de la directive (UE) 2022/2523, ou les deux, pour l’année fiscale déclarable donnée;

71° “état membre appliquant uniquement l’impôt national complémentaire qualifié (INCCQ)”: un état membre qui a uniquement mis en œuvre l’impôt national complémentaire qualifié tel que défini à l’article 3, point 28), de la directive (UE) 2022/2523, pour l’année fiscale déclarable donnée;

72° “rapport d’information”: Le rapport d’information concernant l’impôt complémentaire qui est déposé par une entité

moederentiteit, een aangewezen indienende entiteit, een aangewezen lokale entiteit of een groepsentiteit;

73° “algemeen deel”: het deel van het informatierapport dat algemene informatie bevat over de MNO-groep als geheel, met inbegrip van haar vennootschapsstructuur en een samenvatting op hoog niveau van de toepassing van Richtlijn (EU) 2022/2523, en dat overeenkomt met deel 1 van het model voor het informatierapport;

74° “jurisdictiedelen”: de delen van het informatierapport die informatie bevatten over de gedetailleerde toepassing van de gekwalificeerde IIR, de gekwalificeerde UTPR en de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing met betrekking tot elke jurisdictie waar de MNO-groep actief is, en die overeenkomen met de delen 2 en 3 van het model voor het informatierapport;

Art. 4. In artikel 54 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in paragraaf 1, eerste lid, wordt de bepaling onder a) vervangen als volgt:

“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 de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd; of”;

2) in paragraaf 1, eerste lid, wordt de bepaling onder b) vervangen als volgt:

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 of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd.”;

3) het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3 luidende:

“§ 3. De uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd en die het informatierapport indient, bepaalt de relevante onderdelen en de betrokken lidstaten aan wie de informatie wordt verspreid, overeenkomstig de verspreidingsaanpak zoals uiteengezet in artikel 62/5.”.

Art. 5. In artikel 55 van dezelfde wet, wordt het eerste lid, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, vervangen als volgt:

“Het informatierapport wordt op elektronische wijze ingediend door middel van een door de FOD Financiën ter beschikking gesteld model.”.

Art. 6. In dezelfde wet wordt een artikel 57/2 ingevoegd, luidende:

mère ultime, une entité déclarante désignée, une entité locale désignée ou une entité constitutive;

73° “section générale”: la section du rapport d’information qui contient des informations générales sur le groupe d’EMN dans son ensemble, y compris sa structure sociale et une synthèse générale de l’application de la directive (UE) 2022/2523, et qui correspond à la section 1 du modèle de rapport d’information;

74° “sections juridictionnelles”: les sections du rapport d’information qui contiennent des informations sur l’application détaillée de la RIR qualifiée, de la RBII qualifiée et de l’impôt national complémentaire qualifié en ce qui concerne chaque juridiction où le groupe d’EMN exerce ses activités, et qui correspond aux sections 2 et 3 du modèle de rapport d’information;

Art. 4. Dans l’article 54 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, le a), est remplacé par ce qui suit:

“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 l’entité mère ultime établie en Belgique; ou”;

2) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, le b), est remplacé par ce qui suit:

“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 ou l’entité déclarante désignée établie en Belgique.”;

3) l’article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit:

“§ 3. L’entité mère ultime établie en Belgique ou l’entité déclarante désignée établie en Belgique qui dépose le rapport d’information détermine les sections pertinentes et les état membres concernés, auxquelles les informations sont diffusées, conformément à l’approche de dissémination énoncée à l’article 62/5.”.

Art. 5. Dans l’article 55 de la même loi, l’alinéa 1^{er}, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025 est remplacé comme suit:

“Le rapport d’information est introduit de manière électronique au moyen du modèle mis à disposition par le SPF Finances.”.

Art. 6. Dans la même loi, il est inséré un article 57/2 rédigé comme suit:

“Art. 57/2. Wanneer de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd een verzoek tot correctie bedoeld in artikel 62/8, § 1 ontvangt, dient zij het gecorrigeerde informatierapport in, op dezelfde wijze als voor de oorspronkelijke indiening, binnen een termijn van één maand na ontvangst van het verzoek tot correctie.”.

Art. 7. Artikel 61 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 61. § 1. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van de afdelingen 2 en 3 van hoofdstuk 11, alsook de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig of onjuist indienen van de aangifte of het informatierapport bedoeld in dezelfde bepalingen, een boete opleggen van 1250 tot 62.500 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 2500 euro tot 125.000 euro opgelegd.

§ 2. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van de afdelingen 2 en 3 van hoofdstuk 11, alsook de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de aangifte of het informatierapport bedoeld in dezelfde bepalingen, een boete opleggen van 2500 tot 125.000 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 5000 euro tot 250.000 euro opgelegd.

§ 3. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar, in geval van het niet naleven van de verplichting van een entiteit om haar deel van de bijheffing te betalen of om een extra contante belastinglast te dragen, een boete opleggen van 2500 euro tot 125.000 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 5000 euro tot 250.000 euro opgelegd.

§ 4. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van de toepassing van de in de paragraaf 1 tot 3 bedoelde boete.

§ 5. De Koning legt de schaal van de in de paragrafen 1 tot 3 voorziene administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

§ 6. De Koning kan voor de geldboeten die Hij bepaalt, voorzien in de toepassingsmodaliteiten van de maatregelen tot individualisering van de sanctie door de bevoegde rechter.

§ 7. Indien verzachtende omstandigheden aanwezig zijn kan de administratieve geldboete, door de bevoegde rechter, worden verminderd tot een bedrag onder het wettelijk minimum, waarbij het evenwel niet lager mag zijn dan 40 % van het voorgeschreven bedrag volgens de boeteschaal, naargelang de ernst en de herhaling van de inbreuk.”.

“Art. 57/2. Lorsque l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique reçoit une demande de correction visée à l'article 62/8, § 1^{er}, elle soumet le rapport d'information corrigé, de la même manière que pour le dépôt initial, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la demande de correction.”.

Art. 7. L'article 61 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 61. § 1^{er}. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions des sections 2 et 3 du chapitre 11 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en un dépôt incomplet ou inexact de la déclaration ou du rapport d'information visés à ces mêmes dispositions, une amende de 1250 euros à 62.500 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 2500 euros à 125.000 euros est infligée.

§ 2. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions des sections 2 et 3 du chapitre 11, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement déposer la déclaration ou le rapport d'information visés à ces mêmes dispositions, une amende de 2500 euros à 125.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5000 euros à 250.000 euros est infligée.

§ 3. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, en cas de non-respect de l'obligation qui incombe à une entité de payer sa part de l'impôt complémentaire ou d'avoir une charge d'impôt supplémentaire sous la forme d'une sortie de trésorerie une amende de 2500 euros à 125.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5000 euros à 250.000 euros est infligée.

§ 4. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'application de l'amende visées aux paragraphes 1 à 3.

§ 5. Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives prévues aux paragraphes 1 à 3 et règle les modalités d'application de celles-ci.

§ 6. Le Roi peut, pour les amendes qu'il détermine, prévoir des modalités d'applicabilité de mesures d'individualisation de la sanction par le juge compétent.

§ 7. S'il existe des circonstances atténuantes, l'amende administrative peut être réduite, par le juge compétent, au-dessous du montant minimum porté par la loi et ses arrêtés d'exécution, sans qu'elle puisse être inférieure à 40 pour-cent du montant prescrit par l'échelle d'amende en fonction de la gravité et de la répétition de l'infraction.”.

Art. 8. In dezelfde wet wordt een Hoofdstuk 11*bis* ingevoegd, met als opschrift: “Hoofdstuk 11*bis* – Automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot het informatierapport betreffende de bijheffing”.

Art. 9. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd door artikel 8, wordt een artikel 62/5 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/5. § 1. Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit het in artikel 54 bedoelde informatierapport ontvangt, deelt zij, door middel van automatische uitwisseling en overeenkomstig de volgende verspreidingsaanpak, het volgende mee:

a) het algemene deel van het informatierapport, aan de uitvoerende lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit of groepsentiteiten van de MNO-groep is of zijn gevestigd;

b) het algemene deel van het informatierapport, met uitzondering van de samenvatting op hoog niveau in punt 1.4 van het rapport, aan de lidstaten die alleen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepassen:

i) waar groepsentiteiten van de MNO-groep zijn gevestigd;

ii) waar een joint venture of een met joint venture gelieerde partij van de MNO-groep is gevestigd, indien de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing wordt opgelegd met betrekking tot joint ventures in de lidstaat;

iii) indien de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing wordt opgelegd in de lidstaat met betrekking tot een staatloze groepsentiteit of een staatloze joint venture van de MNO-groep;

c) een of meer jurisdictiedelen van het informatierapport, worden overgemaakt aan lidstaten die heffingsbevoegdheid hebben op grond van de Richtlijn (EU) 2022/2523, met inbegrip van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, met betrekking tot de lidstaten waarop die jurisdictiedelen betrekking hebben.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, punt c), wordt aan UTPR-lidstaten met een UTPR-percentages van nul alleen het deel van het informatierapport verstrekt dat informatie bevat over de toerekening van de UTPR-bijheffing voor die jurisdictie, waarbij die informatie in overeenstemming is met een uittreksel van punt 3.4.3 van het informatierapport; aan de uitvoerende lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd, worden alle jurisdictiedelen verstrekt.”.

Art. 10. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/6 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/6. De Belgische bevoegde autoriteit deelt het op grond van artikel 54 ontvangen informatierapport mee uiterlijk drie maanden na het verstrijken van de indieningstermijn voor het te rapporteren verslagjaar of als het informatierapport na

Art. 8. Dans la même loi, un Chapitre 11*bis* est inséré, avec pour intitulé: “Chapitre 11*bis* – Échange automatique de renseignements relatifs au rapport d’information contenant les informations relatives à l’impôt complémentaire”.

Art. 9. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l’article 8, il est inséré un article 62/5 rédigé comme suit:

“Art. 62/5. § 1^{er}. L’autorité compétente belge lorsqu’elle reçoit le rapport d’information visé à l’article 54, communique, par voie d’échange automatique et conformément à l’approche de dissémination suivante, les informations suivantes:

a) la section générale du rapport d’information, à l’état membre de mise en œuvre dans laquelle l’entité mère ultime ou les entités constitutives du groupe d’EMN sont établies;

b) la section générale du rapport d’information, à l’exception de la synthèse générale des informations figurant dans la section 1.4 du rapport, aux états membres appliquant uniquement l’impôt national complémentaire qualifié:

i) dans lesquelles des entités constitutives du groupe d’EMN sont établies;

ii) dans lesquelles une coentreprise ou une entité affiliée à la coentreprise de l’EMN est établi(e), à condition que les coentreprises soient soumises à l’impôt national complémentaire qualifié dans l’état membre;

iii) dans lesquelles l’impôt national complémentaire qualifié est appliqué dans l’état membre en ce qui concerne une entité constitutive apatride ou une coentreprise apatride du groupe d’EMN;

c) une ou plusieurs sections juridictionnelles du rapport d’information contenant des informations relatives à l’impôt complémentaire, sont transmises aux états membres disposant d’un pouvoir d’imposition en vertu de la directive (UE) 2022/2523, y compris en ce qui concerne l’impôt national complémentaire qualifié, et ce en ce qui concerne les états membres auxquelles ces sections juridictionnelles se rapportent.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, c), les états membres appliquant un impôt complémentaire en vertu de la RBII assortie d’un pourcentage égal à zéro ne reçoivent que la partie du rapport d’information qui contient des informations sur l’attribution de l’impôt complémentaire en vertu de la RBII pour la juridiction concernée, ces informations étant conformes à un extrait de la section 3.4.3 du rapport d’information et l’état membre de mise en œuvre dans lequel l’entité mère ultime est établie reçoit toutes les sections juridictionnelles.”.

Art. 10. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l’article 8, il est inséré un article 62/6 rédigé comme suit:

“Art. 62/6. L’autorité compétente belge communique le rapport d’information reçu en vertu de l’article 54 au plus tard trois mois après l’expiration du délai de dépôt pour l’année fiscale déclarable ou, si le rapport d’information a été reçu

het verstrijken van de indieningstermijn is ontvangen, uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst.”

Art. 11. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/7 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/7. De in de artikelen 62/5 en 62/6 voorziene overdracht van inlichtingen gebeurt via een door de Europese Commissie aangenomen standaard elektronisch formaat.”

Art. 12. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/8 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/8. § 1. Indien de Belgische bevoegde autoriteit redenen heeft om aan te nemen dat in de informatie in een informatierapport dat door een uiteindelijke moederentiteit of aangewezen indienende entiteit die in de jurisdictie van een andere lidstaat is gevestigd, is ingediend en is meegedeeld op grond van de automatische uitwisseling van inlichtingen, kennelijke fouten moeten worden gecorrigeerd, stelt zij binnen een maand na deze vaststelling de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat daarvan in kennis.

Nadat de bevoegde autoriteit van een lidstaat de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis heeft gesteld dat de informatie in een informatierapport opgesteld door een uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of een aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, moet worden gecorrigeerd, en indien de Belgische bevoegde autoriteit ermee instemt dat de informatie in het informatierapport moet worden gecorrigeerd, richt zij binnen een maand na die kennisgeving, aan de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd, of aan de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, en die het informatierapport heeft ingediend een verzoek tot correctie van het informatierapport.

De Belgische bevoegde autoriteit wisselt binnen een termijn van drie maanden na de datum van ontvangst van de kennisgeving de gecorrigeerde informatie uit met alle bevoegde autoriteiten waarmee die informatie overeenkomstig artikel 62/5 moeten worden uitgewisseld.

§ 2. Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van een of meer op haar grondgebied gevestigde groepsentiteiten een kennisgeving heeft ontvangen dat het informatierapport voor die groepsentiteiten zou worden ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit die in een andere lidstaat is gevestigd, maar de informatie in het informatierapport niet binnen de in artikel 62/6 bedoelde termijnen is meegedeeld, stelt zij de andere bevoegde autoriteit in kennis van het feit dat de informatie niet is ontvangen.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit van een andere bevoegde autoriteit een kennisgeving ontvangt zoals deze bedoeld in het vorige lid, stelt zij onverwijld vast waarom het betrokken informatierapport niet is meegedeeld en stelt zij de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat van die reden in kennis binnen één maand na ontvangst van de kennisgeving, met opgave van de verwachte datum waarop het informatierapport zal worden ingewisseld, indien van toepassing. De

après l'expiration de ce délai, au plus tard trois mois après la date de réception.”

Art. 11. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/7 rédigé comme suit:

“Art. 62/7. La transmission d'informations prévue aux articles 62/5 et 62/6 est effectuée au moyen du format électronique standard adopté par la Commission européenne.”

Art. 12. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/8 rédigé comme suit:

“Art. 62/8. § 1^{er}. Lorsque l'autorité compétente belge a des raisons de croire qu'il est nécessaire de rectifier des erreurs manifestes contenues dans les informations, transmises au titre de l'échange automatique de renseignements, figurant dans un rapport d'information déposé par une entité mère ultime ou une entité déclarante désignée établie dans la juridiction d'un autre état membre, elle le notifie dans le mois de cette constatation à l'autorité compétente de l'autre état membre.

Après que l'autorité compétente d'un État membre a informé l'autorité compétente belge que les informations figurant dans un rapport d'information établi par une entité mère ultime établie en Belgique ou par une entité déclarante désignée établie en Belgique, doivent être corrigées, et lorsque l'autorité compétente belge reconnaît que les informations contenues dans ce rapport d'information doivent effectivement être corrigées, elle adresse dans un délai d'un mois à compter de cette notification, à l'entité mère ultime établie en Belgique, ou à l'entité déclarante désignée établie en Belgique, et qui a déposé le rapport d'information une demande de correction du rapport d'information.

L'autorité compétente belge échange dans un délai de 3 mois à compter de la date de réception de la notification les informations rectifiées avec toutes les autorités compétentes avec lesquelles ces informations doivent faire l'objet d'un échange conformément à l'article 62/5.

§ 2. Lorsque l'autorité compétente belge reçoit une notification d'une ou plusieurs entités constitutives établies sur son territoire indiquant que le rapport d'information de ces entités constitutives devait être déposé par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée établie dans un autre état membre, mais que les informations figurant dans ledit rapport d'information n'ont pas été communiquées dans les délais prévu à l'article 62/6, elle informe l'autre autorité compétente du fait que les informations n'ont pas été reçues.

Si l'autorité compétente belge reçoit d'une autre autorité compétente une notification comme celle visée à l'alinéa précédent, elle détermine sans délai la raison pour laquelle le rapport d'information concerné n'a pas été échangé et en informe l'autorité compétente de l'autre état membre dans le mois qui suit la réception de la notification, en indiquant également la date prévue pour l'échange du rapport d'information, le cas échéant. La date de l'échange prévue est fixée

verwachte uitwisselingsdatum valt uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de ontbrekende uitwisseling.”.

Art. 13. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/9 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/9. België verstrekt de Europese Commissie jaarlijks statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van de artikelen 62/5 en 62/6, alsmede, voor zover mogelijk, gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten voor belastingdiensten en derden die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen.”.

Art. 14. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/10 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/10. De registers met gegevens die via automatische uitwisseling van inlichtingen door de Belgische bevoegde autoriteit worden ontvangen, worden gedurende een periode die in geen geval korter is dan zeven jaar na de datum van ontvangst ervan bewaard opdat deze laatste de in deze wet voorziene bepalingen kan respecteren.”.

Art. 15. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/11 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/11. De Belgische bevoegde autoriteit maakt de inlichtingen voor de eerste keer over op grond van artikel 62/5, ten vroegste op 1 december 2026.”.

HOOFDSTUK 3 – Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden tot omzetting van 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

Art. 16. In artikel 5, § 2, van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, laatstelijk gewijzigd bij de wet van XXXXXX, wordt de bepaling onder (b) vervangen als volgt:

“(b) in het geval van een entiteit die rekeninghouder en een te rapporteren persoon is: de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s) van die entiteit en, wanneer de Verenigde Staten van Amerika niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of voor elke rekeninghouder een geldige verklaring is verstrekt;”.

au plus tard trois mois à compter de la date de réception de la notification du défaut de l'échange.”.

Art. 13. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/9 rédigé comme suit:

“Art. 62/9. La Belgique communique à la Commission européenne, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques en application des articles 62/5 et 62/6, ainsi que des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers.”.

Art. 14. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/10 rédigé comme suit:

“Art. 62/10. Les registres contenant les informations reçues dans le cadre de l'échange automatique de renseignements par l'autorité compétente belge sont conservés pendant une période d'au moins sept ans à compter de la date de leur réception afin que cette dernière puisse s'assurer du respect des dispositions prévues par la présente loi.”.

Art. 15. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/11 rédigé comme suit:

“Art. 62/11. L'autorité compétente belge transmet pour la première fois les renseignements, au titre de l'article 62/5, le 1^{er} décembre 2026 au plus tôt.”.

CHAPITRE 3 – Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Art. 16. Dans l'article 5, § 2, de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales, modifié en dernier lieu par la loi du XXXXXX, le (b) est remplacé comme suit:

“(b) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et une personne devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le ou les NIF(s) de cette entité et, lorsque les États-Unis d'Amérique ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si une autocertification valide a été fournie pour chaque titulaire de compte;”.

HOOFDSTUK 4 – Wijzigingen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Art. 17. In artikel 3 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in punt 8° worden de woorden “artikel 53 of 57/1” vervangen door de woorden “artikel 53, 54 of 57/1”;

b) in punt 44° worden de woorden “in de artikelen 50 tot 57” vervangen door de woorden “in artikel 54”.

Art. 18. In artikel 40, paragraaf 7, van dezelfde wet worden de woorden “van artikel 55” vervangen door de woorden “van artikel 54”.

Art. 19. In de Nederlandstalige tekst van artikel 47 van de wet van 19 december 2023 wordt het woord “belastingen” telkens vervangen door het woord “bijheffingen”.

Art. 20. Artikel 52, van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, wordt vervangen als volgt:

“Art. 52. § 1. De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 50, § 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 50, § 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.”

Art. 21. Artikel 57/1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 12 mei 2024, wordt vervangen als volgt:

“Art. 57/1. De in België gevestigde groepsentiteit die in België is gevestigd en onderworpen is aan de IIR-bijheffing overeenkomstig artikel 31, dient binnen de in artikel 57 bedoelde termijnen een aangifte in. Het formulier daarvan wordt bepaald door de Koning en verstrekt door de door de Koning aangewezen dienst, en vermeldt het in België verschuldigde bedrag aan IIR-bijheffing.

De in België gevestigde groepsentiteit of de aangewezen lokale entiteit die in België is gevestigd en onderworpen is aan de UTPR-bijheffing overeenkomstig artikel 35, dient binnen de in artikel 57 bedoelde termijnen een aangifte in. Het formulier daarvan wordt bepaald door de Koning en verstrekt door de door de Koning aangewezen dienst, en vermeldt het in België verschuldigde bedrag aan UTPR-bijheffing.”

Art. 22. Artikel 60 van hetzelfde wet, wordt vervangen als volgt:

CHAPITRE 4 – 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 grand envergure

Art. 17. Dans l'article 3, de même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans le 8°, les mots “article 53 ou 57/1” sont remplacés par les mots “article 53, 54 ou 57/1”;

b) dans le 44°, les mots “aux articles 50 à 57” sont remplacés par les mots “à l'article 54”.

Art. 18. Dans l'article 40, paragraphe 7, de la même loi, les mots “de l'article 55” sont remplacés par les mots “de l'article 54”.

Art. 19. Dans le texte en néerlandais de l'article 47 de la loi du 19 décembre 2023, le mot “*belastingen*” est chaque fois remplacé par le mot “*bijheffingen*”.

Art. 20. L'article 52, 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, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 52. § 1^{er}. La date limite d'introduction de la déclaration visée à l'article 50, § 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 50, § 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.”

Art. 21. L'article 57/1 de la même loi, inséré par la loi du 12 mai 2024 est remplacé comme suit:

“Art. 57/1. L'entité constitutive établie en Belgique qui est redevable de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR conformément à l'article 31 dépose, dans les délais visés à l'article 57, une déclaration dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi, sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

L'entité constitutive établie en Belgique ou l'entité locale désignée établie en Belgique qui est redevable à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII conformément à l'article 35 dépose une déclaration, dans les délais visés à l'article 57, dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi, sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.”

Art. 22. L'article 60, de la même loi, est remplacé comme suit:

“Art. 60. Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven bijheffingen.”

Art. 23. In artikel 62/3, paragraaf 1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden “of aan de UTPR-bijheffing” vervangen door de woorden “, aan de UTPR-bijheffing of aan de IIR-bijheffing”

b) het eerste lid wordt aangevuld met een zin luidende:

“De aanwijzing van de vertegenwoordiger is tegenwerpelijik aan de administratie vanaf de datum van de kennisgeving.”;

c) in het derde lid wordt punt 2° vervangen als volgt:

“2° indien geen enkele uiteindelijke moederentiteit van de groep in België is gevestigd, de in België gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming houdt in al deze groepsentiteiten of joint ventures en aan joint ventures gelieerde entiteiten die in België zijn gevestigd. Indien meerdere moederentiteiten aan deze voorwaarde voldoen, die moederentiteit die beantwoordt aan het criterium vermeld onder 3° hierna;”;

d) in paragraaf 3 wordt een tweede lid ingevoegd, luidende:

“Wanneer de als vertegenwoordiger aangewezen entiteit niet de entiteit is die het informatierapport heeft ingediend, blijft zij niettemin, in haar hoedanigheid van vertegenwoordiger, de referentie-entiteit voor het beantwoorden van elke vraag om inlichtingen met betrekking tot genoemd informatierapport.”.

Art. 24. In artikel 67, paragraaf 5, van dezelfde wet worden de woorden “in artikel 50 of 53 bedoelde” vervangen door de woorden “in artikel 54 bedoelde”.

HOOFDSTUK 5 – Inwerkingtreding

Art. 25. Deze wet treedt in werking op de dag van haar bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

“Art. 60. L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts complémentaires perçus conformément à la présente loi.”

Art. 23. Dans l'article 62/3, paragraphe 1^{er} de la même loi, inséré par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans l'alinéa 1^{er}, les mots “ou à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII” sont remplacés par les mots “, à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII ou à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR”

b) l'alinéa 1^{er} est complété par une phrase rédigée comme suit:

“La désignation du représentant est opposable à l'administration à dater de sa notification.”;

c) dans l'alinéa 3, le 2° est remplacé par ce qui suit:

“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. Si plusieurs entités mère remplissent cette condition, celle des entités mère qui répond au critère repris au 3° ci-après;”;

d) il est inséré dans le paragraphe 3 un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Lorsque l'entité désignée comme représentant n'est pas l'entité qui a déposé le rapport d'information, elle reste toutefois en sa qualité de représentant l'entité de référence pour répondre à toute demande d'informations relative au dit rapport d'information.”.

Art. 24. Dans l'article 67, paragraphe 5, de la même loi, les mots “visée à l'article 50 ou 53” sont remplacés par les mots “visée à l'article 54”.

CHAPITRE 5 – Entrée en vigueur

Art. 25. La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Samenvatting



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

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

Potentieel betrokken groepen

☐ Burgers	☒ Ondernemingen ☒ Grote ondernemingen ☐ KMO (< 50 werknemers) ☐ Micro-ondernemingen (< 10 werknemers)	☒ Overheidsinstanties ☒ Federale ☐ Gewest/gemeenschap ☐ Lokale
----------------------------------	---	--

Impactanalyse van regelgeving - RIA

	Kansarmoedebestrijding	/		Gelijke kansen en sociale cohesie	/
	Voeding	/		Mobiliteit	/
	Gezondheid	/		Consumptie- en productiepatronen	/
	Gelijkheid van vrouwen en mannen	/		Klimaatverandering	/
	Energie	/		Natuurlijke hulpbronnen	/
	Werkgelegenheid	/		Biodiversiteit in zee en op het land	/
	Economische ontwikkeling	/		Vervuilers en hinder	/
	KMO en micro-ondernemingen	/		Overheid	+
	Administratieve lasten	/		Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling	/
	Investerings, infrastructuur, O&O	/			

Auteur

Bevoegde regeringslid

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

Contactpersoon beleidscel

Tom Bonne

tom.bonne@kcfm.be

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

DR6 Procedure en Invordering / Procedure et Recouvrement

regl.dr6-proc.recinv@minfin.fed.be

Ontwerp

Titel van de regelgeving

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

Description

Het ontwerp van wet heeft tot doel Richtlijn (EU) 2025/872 van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (de zogenaamde DAC9-richtlijn) in de Belgische rechtsorde om te zetten, alsook enkele andere wijzigingen door te voeren in de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen.

Raadplegingen over het ontwerpreglement

De Inspecteur van Financiën heeft zijn advies gegeven op 4 mei 2026
De Minister van Begroting heeft zijn akkoord gegeven op 21 mei 2026
De Raad van State heeft zijn advies gegeven op 3 juli 2026

Impactanalyses reeds uitgevoerd?

- ☐ Ja, vermeld de referentie in de bronnen
☒ Nee

Bronnen gebruikt voor het uitvoeren van de effectanalyse

/



T1. Kansarmoedebestrijding

/ Pas d' impact



T2. Voeding

/ Pas d' impact



T3. Gezondheid

/ Pas d' impact



T4. Gelijkheid van vrouwen en mannen

/ Pas d' impact

V1. Heeft het ontwerp van regelgeving een impact op de toegang van personen tot de volgende bestaansmiddelen? Vink de betrokken bestaansmiddelen aan.

Als u hebt 'Andere' of 'Geen bestaansmiddelen' aangekruist, geef dan hieronder een toelichting op uw antwoord.

- ☐ Werkgelegenheid
- ☐ Inkomen
- ☐ Sociale bescherming
- ☐ Opleiding
- ☐ Tijd / afstemming
- ☐ Gezondheid
- ☐ Veiligheid
- ☐ Justitie
- ☐ Mobiliteit
- ☐ Energie
- ☐ Verantwoordelijkheden
- ☐ Digitale technologieën
- ☐ Andere
- ☒ Geen hulpmiddelen

Dit voorontwerp van wet strekt ertoe de automatische uitwisseling van inlichtingen tot stand te brengen met betrekking tot het informatierapport waarin is voorzien in de wet van 19 december 2023. Er is geen verschil in behandeling tussen mannen en vrouwen.

V4. Samengevat is het impact van het ontwerp van regelgeving over de gelijkheid van vrouwen en mannen:

- ☐ Positieve
- ☐ Negatieve
- ☒ Geen impact

Impactanalyse van regelgeving - RIA



T5. Energie

/ Pas d' impact



T6. Werkgelegenheid

/ Pas d' impact



T7. Economische ontwikkeling

/ Pas d' impact



T8. KMO en micro-ondernemingen

/ Pas d' impact

V1. Ondernemingen (rechtspersonen of individuen) worden direct en indirect geraakt door het project. *U hebt "ondernemingen" aangeduid in de rubriek "betrokken groepen".

- ☒ Ja
☐ Nee

Q2. Déterminez le(s) secteur(s) et le nombre d'entreprises actives concerné(s) ainsi que le pourcentage de PME (< 50 travailleurs) et de micro-entreprises (< 10 travailleurs) :

S'il n'est pas possible de remplir le tableau, indiquez une estimation. S'il n'est pas possible de fournir une estimation, expliquez pourquoi.

De wijzigingen worden aangebracht in de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen. Deze wet heeft geen betrekking op kmo's.

V3. Wat zijn de positieve en negatieve impacts van het ontwerp op de hierboven geïdentificeerde kmo's en micro-ondernemingen? Vink aan dan leg uit.

- ☐ Impact op verkoop
☐ Toegang to financiering
☐ Voorkomen van faillissement
☐ Belasting of sociale zekerheid
☐ Interactie met de regelgeving
☐ Digitale economie
☐ Taux d'emploi
☐ Markttoegang
☐ Concurrentievermogen
☐ Innovation, R&D
☐ Administratieve lasten
☐ Nalevingskosten
☐ Financiële kosten
☐ Andere
☒ Geen

/

V5. Samengevat is het impact van het ontwerp van regelgeving over de kmo's:

- ☐ Positieve
☐ Negatieve
☒ Geen impact

En de impact op de micro-ondernemingen is:

- ☐ Positieve
☐ Negatieve
☒ Geen impact

Impactanalyse van regelgeving - RIA





T9. Administratieve lasten

/ Pas d' impact

Q1. Identifiez les groupes concernés par les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

** Vous avez sélectionné "entreprises" dans les groupes concernés. Donnez plus de précision ci-dessous et veuillez prendre en compte l'impact proportionnellement plus important sur les indépendants et les micro-entreprises. Ventilez votre explication selon qu'il s'agit d'une PME ou d'une micro-entreprise.*

Multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

V2. Moeten burgers en/of ondernemingen documenten of informatie aanleveren? Verdeel uw uitleg naar de betrokken groepen (bv. kmo's / micro-ondernemingen, consumenten / werknemers, enz.)

- ☐ Ja, leg hieronder uit.
- ☒ Nee



T10. Investerings, infrastructuur, O&O

/ Pas d' impact



T11. Gelijke kansen en sociale cohesie

/ Pas d' impact



T12. Mobiliteit

/ Pas d' impact



T13. Consumptie- en productiepatronen

/ Pas d' impact



T14. Klimaatverandering

/ Pas d' impact



T15. Natuurlijke hulpbronnen

/ Pas d' impact



T16. Biodiversiteit in zee en op het land

/ Pas d' impact



T17. Vervuilers en hinder

/ Pas d' impact



T18. Overheid

+ Impact positif

De automatische uitwisseling van inlichtingen zorgt voor een betere informatieverstrekking aan de FOD Financiën met betrekking tot de fiscale situatie van multinationale

ondernemingsgroepen en omvangrijke binnenlandse groepen.



T19. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

/ Pas d' impact

V1. Identificeer de eventuele rechtstreekse en onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van onderstaande domeinen. Leg uit.

- ☐ Armoede en ongelijkheid binnen en tussen ontwikkelingslanden
- ☐ Voedselzekerheid en billijke toegang tot landbouwproductiemiddelen
- ☐ Gezondheid en toegang tot geneesmiddelen
- ☐ Waardig werk
- ☐ Lokale en internationale handel
- ☐ Innovatie en toegang tot technologie (octrooien, intellectuele eigendom, enz.)
- ☐ Capaciteit om binnenlandse hulpbronnen te mobiliseren en te gebruiken voor het welzijn van de bevolking: belastingen, menselijke hulpbronnen, natuurlijke hulpbronnen inclusief mijnbouwhulpbronnen, energiehulpbronnen, culturele hulpbronnen, enz.
- ☐ Mobiliteit van mensen
- ☐ Vrede en veiligheid
- ☐ Milieu, biodiversiteit en klimaatverandering: mechanismen voor schone ontwikkeling
- ☐ Andere
- ☒ Geen

Dit wetsontwerp strekt ertoe een Europese richtlijn om te zetten betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van fiscaliteit.

V3. Samengevat is de impact op beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling:

- ☐ Positieve impact
- ☐ Negatieve impact
- ☒ Geen impact

Synthèse



Jan Jambon, Vice-premier ministre et ministre des Finances et des Pensions, chargé de la Loterie nationale et des Institutions culturelles fédérales.

Avant – projet de loi visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à modifier 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

Groupes potentiellement concernés

☐ Citoyens / citoyennes	☒ Entreprises ☒ Grandes entreprises ☐ PME (< 50 travailleurs) ☐ Micro-entreprises (< 10 travailleurs)	☒ Autorités publiques ☒ Fédérales ☐ Régionales/communautaires ☐ Locales
--	---	---

Analyse d'impact de la réglementation - AIR

	Lutte contre la pauvreté	/		Égalité des chances et cohésion sociale	/
	Alimentation	/		Mobilité	/
	Santé	/		Modes de consommation et production	/
	Égalité des femmes et des hommes	/		Changements climatiques	/
	Énergie	/		Ressources naturelles	/
	Emploi	/		Biodiversité marine et terrestre	/
	Développement économique	/		Polluants et nuisances	/
	PME et micro-entreprises	/		Autorités publiques	+
	Charges administratives	/		Cohérence des politiques en faveur du développement	/
	Investissements, infrastructures, R&D	/			

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

Tom Bonne

tom.bonne@kcfm.be

Administration

SPF Finances

Contact administration

DR6 Procedure en Invordering / Procedure et Recouvrement

regl.dr6-proc.recinv@minfin.fed.be

Projet

Titre du projet de réglementation

Avant – projet de loi visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à modifier 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

Le projet de loi vise à transposer dans l'ordre juridique belge la Directive (UE) 2025/872 du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (la Directive DAC9), ainsi que d'apporter certaines autres 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.

Consultations sur le projet de réglementation

L'Inspecteur des Finances a donné son avis le 4 mai 2026
Le Ministre du Budget a donné son accord le 21 mai 2026
Le Conseil d'État a donné son avis le 3 juillet 2026

Analyse d'impact déjà réalisée ?

- ☐ Oui, indiquez la référence dans les sources
☒ Non

Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

/

Analyse d'impact de la réglementation - AIR



T1. Lutte contre la pauvreté

 Pas d' impact

T2. Alimentation

 Pas d' impact

T3. Santé

 Pas d' impact



T4. Égalité des femmes et des hommes

/ Pas d' impact

Q1. Le projet de réglementation a-t-il un impact sur l'accès des personnes aux ressources suivantes ? Cochez les ressources concernées.

Si vous cochez les cases 'Autres' ou 'Aucune ressource', veuillez préciser/expliciter.

- ☐ Emploi
- ☐ Revenus
- ☐ Protection sociale
- ☐ Formation
- ☐ Temps / conciliation
- ☐ Santé
- ☐ Sécurité
- ☐ Justice
- ☐ Mobilité
- ☐ Énergie
- ☐ Responsabilités
- ☐ Technologies numériques
- ☐ Autres
- ☒ Aucune ressource

Le présent avant-projet de loi a pour objet mettre en place l'échange automatique de renseignement en ce qui concerne le rapport d'information prévu dans la loi du 19 décembre 2023. Il n'y a pas de différence dans le traitement des hommes et des femmes.

Q4. En résumé, l'impact du projet de réglementation sur l'égalité des femmes et des hommes est :

- ☐ Positif
- ☐ Négatif
- ☒ Pas d'impact



T5. Énergie

/ Pas d' impact



T6. Emploi

/ Pas d' impact



T7. Développement économique

/ Pas d' impact



T8. PME et micro-entreprises

/ Pas d' impact

Q1. Des entreprises (personne morale ou personne physique) sont directement et indirectement concernées par le projet. * Vous avez coché "entreprises" dans la rubrique "groupes concernés".

- ☒ Oui
☐ Non

Q2. Déterminez le(s) secteur(s) et le nombre d'entreprises actives concerné(s) ainsi que le pourcentage de PME (< 50 travailleurs) et de micro-entreprises (< 10 travailleurs) :

S'il n'est pas possible de remplir le tableau, indiquez une estimation. S'il n'est pas possible de fournir une estimation, expliquez pourquoi.

Les modifications sont apportées 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. Cette loi ne concerne pas les PME.

Q3. Quels sont les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME et sur les micro-entreprises identifiées ci-dessus? Cochez puis expliquez.

- ☐ Incidences sur les ventes
☐ Accès au financement
☐ Prévention des faillites
☐ Fiscalité ou sécurité sociale
☐ Interaction avec la réglementation
☐ Économie numérique
☐ Taux d'emploi
☐ Accès au marché
☐ Compétitivité
☐ Innovation, R&D
☐ Charges administratives
☐ Coûts de mise en conformité
☐ Coûts financiers
☐ Autres
☒ Aucun

/

Q5. En résumé, l'impact sur les PME est :

- ☐ Positif
☐ Négatif
☒ Pas d'impact

Et l'impact sur les micro-entreprises est :

- ☐ Positif
☐ Négatif
☒ Pas d'impact

Analyse d'impact de la réglementation - AIR





T9. Charges administratives

/ Pas d' impact

Q1. Identifiez les groupes concernés par les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

** Vous avez sélectionné "entreprises" dans les groupes concernés. Donnez plus de précision ci-dessous et veuillez prendre en compte l'impact proportionnellement plus important sur les indépendants et les micro-entreprises. Ventilez votre explication selon qu'il s'agit d'une PME ou d'une micro-entreprise.*

Les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Q2. Les citoyens et/ou les entreprises doivent-ils fournir des documents ou des informations ?
Ventilez votre explication selon les groupes concernés (ex : PME / micro-entreprises, consommateurs / travailleurs, etc.).

- ☐ Oui, expliquez ci-dessous
☒ Non



T10. Investissements, infrastructures, R&D

/ Pas d' impact



T11. Égalité des chances et cohésion sociale

/ Pas d' impact



T12. Mobilité

/ Pas d' impact



T13. Modes de consommation et production

/ Pas d' impact



T14. Changements climatiques

/ Pas d' impact



T15. Ressources naturelles

/ Pas d' impact



T16. Biodiversité marine et terrestre

/ Pas d' impact



T17. Polluants et nuisances

/ Pas d' impact



T18. Autorités publiques

+ Impact positif

L'échange automatique de renseignement permet une meilleure information pour les SPF Finances en ce qui concerne la situation fiscale des groupes d'entreprises multinationales et

groupes nationaux de grande envergure.



T19. Cohérence des politiques en faveur du développement

/ Pas d' impact

Q1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines ci-dessous. Expliquez.

- ☐ Pauvreté et inégalités au sein des pays en développement et entre pays
- ☐ Sécurité alimentaire et un accès équitable aux moyens de production agricole
- ☐ Santé et accès aux médicaments
- ☐ Travail décent
- ☐ Commerce local et international
- ☐ L'innovation et l'accès à la technologie : brevets, propriété intellectuelle, etc.
- ☐ Capacité à mobiliser et utiliser les ressources domestiques pour le bien-être de la population : taxation, ressources humaines, ressources naturelles dont les ressources minières, ressources énergétiques, ressources culturelles, etc.
- ☐ Mobilité des personnes
- ☐ Paix et sécurité
- ☐ Environnement, biodiversité et changements climatiques : mécanismes de développement propre
- ☐ Autres
- ☒ Aucun

Le présent projet de loi vise à transposer une directive européenne relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

Q3. En résumé, l'impact du projet de réglementation sur la cohérence des politiques en faveur du développement est :

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

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 79.443/3 VAN 3 JULI 2026

Op 26 mei 2026 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 omzetting van 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 en 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 23 juni 2026. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Steven LIERMAN, assessor, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Allan MAGEROTTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 3 juli 2026.

*

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 ten eerste tot de omzetting van 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'. Daartoe worden de wet van 19 december 2023 'houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen' (artikelen 3 tot 15 van het voorontwerp) en de wet van 16 december 2015 'tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden' (artikel 16) gewijzigd.

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

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 79.443/3 DU 3 JUILLET 2026

Le 26 mai 2026, 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 'visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à modifier 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 23 juin 2026. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Steven LIERMAN, assesseur, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Allan MAGEROTTE, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 3 juillet 2026.

*

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 tout d'abord pour objet de transposer la directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 'modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal'. Il modifie à cet effet la loi du 19 décembre 2023 'concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grand envergure' (articles 3 à 15 de l'avant-projet) et la loi du 16 décembre 2015 'régulant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales' (article 16).

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

Ten tweede worden wijzigingen aangebracht aan de wet van 19 december 2023 teneinde de leesbaarheid ervan te verbeteren en die wet nog beter te laten aansluiten bij richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 'tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie' (artikelen 17 tot 24).

De aan te nemen wet treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad* (artikel 25).

ALGEMENE OPMERKING

3. Het voorontwerp voegt meerdere nieuwe bepalingen in in de wet van 19 december 2023, zoals de ontworpen artikelen 62/5 tot 62/11 (artikelen 9 tot 15 van het voorontwerp). Die ontworpen bepalingen zouden volgen op het thans geldende artikel 62/3 van de wet van 19 december 2023. Artikel 62/4 van die wet ontbreekt evenwel. Bijgevolg moeten alle ontworpen bepalingen vervat in de artikelen 9 tot 15 van het voorontwerp worden vernummerd.

In wat volgt wordt verwezen naar de nummering zoals vermeld in het voorontwerp.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3

4. Het ontworpen artikel 3, 68°, van de wet van 19 december 2023 verwijst voor de definitie van het begrip "automatische uitwisseling" naar artikel 338, § 2, 11°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92). Onder dat punt worden de punten a), b) en c) vermeld. Gevraagd in welke mate de punten a) en c) in dit geval relevant zijn, vermits de om te zetten richtlijn (EU) 2025/872 betrekking heeft op de verplichte uitwisseling van informatie inzake bijheffingen en dus de wet van 19 december 2023, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"En effet, la définition introduite au point 68 pourrait viser plus spécifiquement l'article 338, § 2, 11°, a) afin d'être plus précise sur l'échange automatique dont il est question dans le cadre de la transposition de la directive DAC 9."

In het ontworpen artikel 3, 68°, van de wet van 19 december 2023 moet worden verwezen naar artikel 338, § 2, 11°, a) en b), van het WIB 92.

5. Het ontworpen artikel 3, 72°, van de wet van 19 december 2023 definieert het begrip "informatierapport". Gevraagd waarom deze definitie niet nauwer is afgestemd op artikel 53 van de wet van 19 december 2023, dat is toegespitst op de IIR²-bijheffing, de UTPR³-bijheffing en het informatierapport, antwoordde de gemachtigde het volgende:

² "Income Inclusion Rule".

³ "Undertaxed Profits Rule".

Des modifications sont ensuite apportées à la loi du 19 décembre 2023 afin d'en améliorer la lisibilité et de l'aligner encore davantage sur la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 14 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' (articles 17 à 24).

La loi dont l'adoption est envisagée entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* (article 25).

OBSERVATION GÉNÉRALE

3. L'avant-projet insère plusieurs nouvelles dispositions dans la loi du 19 décembre 2023, telles que les articles 62/5 à 62/11, en projet (articles 9 à 15 de l'avant-projet). Ces dispositions en projet devraient suivre l'article 62/3 actuellement en vigueur de la loi du 19 décembre 2023. L'article 62/4 de cette loi fait toutefois défaut. Par conséquent, toutes les dispositions en projet prévues aux articles 9 à 15 de l'avant-projet doivent être renumérotées.

Dans ce qui suit, il est fait référence à la numérotation indiquée dans l'avant-projet.

EXAMEN DU TEXTE

Article 3

4. L'article 3, 68°, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 fait référence, en ce qui concerne la définition de la notion d'"échange automatique", à l'article 338, § 2, 11°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92). Les points a), b) et c) sont mentionnés sous ce 11°. À la question de savoir dans quelle mesure les points a) et c) sont pertinents en l'occurrence, étant donné que la directive (UE) 2025/872 à transposer concerne l'échange obligatoire d'informations en matière d'impôts complémentaires et donc la loi du 19 décembre 2023, le délégué a répondu ce qui suit:

"En effet, la définition introduite au point 68 pourrait viser plus spécifiquement l'article 338, § 2, 11°, a) afin d'être plus précise sur l'échange automatique dont il est question dans le cadre de la transposition de la directive DAC 9".

L'article 3, 68°, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 doit viser l'article 338, § 2, 11°, a) et b), du CIR 92.

5. L'article 3, 72°, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 définit la notion de "rapport d'information". À la question de savoir pourquoi cette définition ne s'aligne pas plus étroitement sur l'article 53 de la loi du 19 décembre 2023, qui est axé sur l'impôt complémentaire en vertu de la RIR², l'impôt complémentaire en vertu de la RBII³ et le rapport d'information, le délégué a répondu ce qui suit:

² "Income Inclusion Rule" (règle d'inclusion du revenu).

³ "Undertaxed Profits Rule" (règle relative aux bénéfices insuffisamment imposés).

“La définition du rapport d’information vise principalement dans ce contexte à introduire cette notion qui n’est pas libellée de la même manière dans les directives DAC 9 et Pilier 2. En effet, les directives parlent de ‘déclaration’. La transposition a évité l’emploi de ce terme pour éviter toute confusion avec les déclarations donnant lieu à une taxation.

Dans le cadre de la DAC 9, c’est uniquement le rapport d’information déposé sur la base de l’article de la loi qui fait l’objet d’un échange automatique de renseignements comme cela ressort de l’article 62/5 introduit par le présent projet.”

Ter wille van de duidelijkheid verdient het aanbeveling om in de definitie van het begrip “informatierapport” vast te leggen dat het gaat om beide voormelde bijheffingen.

6. Gevraagd wat wordt bedoeld in het ontworpen artikel 3, 73°, van de wet van 19 december 2023 met de woorden “op hoog niveau”, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Il s’agit d’une précision concernant le contenu de la section générale qui contient un résumé de l’application des règles de pilier 2 au groupe concerné. Cela fait référence au point 1.4. de l’annexe à la directive prévoyant le modèle pour le rapport d’information. 1.4. *Samenvatting op hoog niveau / 1.4. Synthèse générale des informations.*”

Het strekt tot aanbeveling om die verduidelijking op te nemen in de memorie van toelichting.

Artikel 4

7. Blijkens de concordantietabel vormt artikel 4 van het voorontwerp zowel de omzetting van artikel 8 *bis sexies* van richtlijn 2011/16/EU⁴ (ingevoegd bij artikel 1, 3), van richtlijn (EU) 2025/872, dat betrekking heeft op het formaat van indiening en de uitwisseling van inlichtingen aangaande de aangiften met informatie betreffende de bijheffing vervat in artikel 44 van richtlijn (EU) 2022/2523, als de omzetting van deel II van de door diezelfde richtlijn ingevoegde bijlage VII bij richtlijn 2011/16/EU, op grond waarvan “[d]e groepsentiteit die de Aangifte met informatie betreffende de bijheffing indient, moet vaststellen welke delen moeten worden verspreid aan welke lidstaten op grond van de in artikel 8 *bis sexies* bepaalde verspreidingsaanpak”.

7.1. Gevraagd in hoeverre het ontworpen artikel 54, § 1, eerste lid, a) en b), van de wet van 19 december 2023 (artikel 4, 1) en 2), van het voorontwerp) een omzetting vormt van artikel 1, 3), van richtlijn (EU) 2025/872, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“L’article 4 du projet apporte des corrections et précisions à l’article 54 de la loi Pilier 2 afin de garantir que les conditions prévues dans les directives Pilier 2 et DAC 9 en ce qui concerne le dépôt du rapport d’information soient parfaitement transposées.

⁴ Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 ‘betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG’.

“La définition du rapport d’information vise principalement dans ce contexte à introduire cette notion qui n’est pas libellée de la même manière dans les directives DAC 9 et Pilier 2. En effet, les directives parlent de ‘déclaration’. La transposition a évité l’emploi de ce terme pour éviter toute confusion avec les déclarations donnant lieu à une taxation.

Dans le cadre de la DAC 9, c’est uniquement le rapport d’information déposé sur la base de l’article de la loi qui fait l’objet d’un échange automatique de renseignements comme cela ressort de l’article 62/5 introduit par le présent projet”.

Dans un souci de clarté, il est recommandé de préciser dans la définition de la notion de “rapport d’information” qu’il s’agit des deux impôts complémentaires précités.

6. À la question de savoir ce que l’on entend, à l’article 3, 73°, en projet, de la loi du 19 décembre 2023, par le mot “générale”, le délégué a répondu en ces termes:

“Il s’agit d’une précision concernant le contenu de la section générale qui contient un résumé de l’application des règles de pilier 2 au groupe concerné. Cela fait référence au point 1.4. de l’annexe à la directive prévoyant le modèle pour le rapport d’information. 1.4. *Samenvatting op hoog niveau / 1.4. Synthèse générale des informations.*”

Il est recommandé d’intégrer ces précisions dans l’exposé des motifs.

Article 4

7. Selon le tableau de concordance, l’article 4 de l’avant-projet transpose tant l’article 8 *bis sexies* de la directive 2011/16/UE⁴ (inséré par l’article premier, 3), de la directive (UE) 2025/872, qui porte sur le format de dépôt et l’échange d’informations en ce qui concerne les déclarations d’information pour l’impôt complémentaire au titre de l’article 44 de la directive (UE) 2022/2523, que la section II de l’annexe VII de la directive 2011/16/UE, insérée par cette même directive, en vertu de laquelle “[l]’entité constitutive qui dépose la Déclaration d’information pour l’impôt complémentaire détermine les sections pertinentes et les États membres concernés, auxquels les informations sont diffusées, conformément à l’approche de dissémination énoncée à l’article 8 *bis sexies*”.

7.1. À la question de savoir dans quelle mesure l’article 54, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a) et b), en projet, de la loi du 19 décembre 2023 (article 4, 1) et 2), de l’avant-projet) transpose l’article premier, 3), de la directive (UE) 2025/872, le délégué a donné la réponse suivante:

“L’article 4 du projet apporte des corrections et précisions à l’article 54 de la loi Pilier 2 afin de garantir que les conditions prévues dans les directives Pilier 2 et DAC 9 en ce qui concerne le dépôt du rapport d’information soient parfaitement transposées.

⁴ Directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 ‘relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE’.

La rédaction actuelle de l'article 54 pouvait laisser croire, à la lecture des points a) et b), que le rapport d'information ne peut être introduit pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée, que dans un autre état membre. Or, il est tout à fait envisageable que le dépôt du rapport du d'informations soit réalisé en Belgique par l'entité mère ultime établie en Belgique ou par l'entité déclarante désignée établie en Belgique.

C'est justement lorsque ce rapport d'information est déposé en Belgique que l'autorité compétente belge est chargée de procéder à l'échange automatique en application des règles de la directive DAC 9 transposées dans la présente loi.

En ce sens, l'article 4 n'est pas directement une transposition de l'article 8 *bis sexies* mais les adaptations qui y sont faites, le sont, afin d'assurer que l'article 8 *bis sexies* puisse lui-même être transposé dans notre droit interne en ayant tous les effets voulus."

Het strekt tot aanbeveling om de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen en de concordantietabel daarmee in overeenstemming te brengen.

7.2. Luidens het ontworpen artikel 54, § 3, van de wet van 19 december 2023 bepaalt de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd en die het informatierapport indient, de relevante onderdelen en de betrokken lidstaten aan wie de informatie wordt verspreid, overeenkomstig de verspreidingsaanpak vervat in artikel 62/5 (artikel 4, 3), van het voorontwerp). Hiermee wordt het voormelde deel II van bijlage VII bij richtlijn 2011/16/EU omgezet.

Gevraagd hoe de indienende entiteit aan de administratie kan meedelen welke onderdelen aan welke lidstaten moeten worden meegedeeld, erop gewezen dat het standaardmodel opgenomen als deel IV van bijlage VII bij richtlijn 2011/16/EU (ingevoegd als bijlage bij richtlijn (EU) 2025/872) daartoe geen vakken bevat en die evenmin zijn opgenomen in het ontwerp van koninklijk besluit 'tot vaststelling van het formulier voor het in artikel 55 van de wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen van 19 december 2023 bedoelde informatierapport'⁵ dat zich beperkt tot een verwijzing naar het Europese standaardmodel, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

"La directive DAC 9 contient dans son annexe un modèle de formulaire pour le rapport d'information dont elle impose l'utilisation aux états membres. Dans l'annexe à la directive, ce formulaire est produit sous forme textuelle pour permettre une lecture aux états membres.

⁵ Zie adv.RvS 79.392/3 van 17 juni 2026 over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot vaststelling van het formulier voor het in artikel 55 van de wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen van 19 december 2023 bedoelde informatierapport'.

La rédaction actuelle de l'article 54 pouvait laisser croire, à la lecture des points a) et b), que le rapport d'information ne peut être introduit pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée, que dans un autre état membre. Or, il est tout à fait envisageable que le dépôt du rapport du d'informations soit réalisé en Belgique par l'entité mère ultime établie en Belgique ou par l'entité déclarante désignée établie en Belgique.

C'est justement lorsque ce rapport d'information est déposé en Belgique que l'autorité compétente belge est chargée de procéder à l'échange automatique en application des règles de la directive DAC 9 transposées dans la présente loi.

En ce sens, l'article 4 n'est pas directement une transposition de l'article 8 *bis sexies* mais les adaptations qui y sont faites, le sont, afin d'assurer que l'article 8 *bis sexies* puisse lui-même être transposé dans notre droit interne en ayant tous les effets voulus".

Il est recommandé d'intégrer les explications du délégué dans l'exposé des motifs et d'adapter le tableau de concordance en conséquence.

7.2. Selon l'article 54, § 3, en projet, de la loi du 19 décembre 2023, l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui dépose le rapport d'information détermine les sections pertinentes et les États membres concernés, auxquels les informations sont diffusées, conformément à l'approche de dissémination énoncée à l'article 62/5 (article 4, 3), de l'avant-projet). La section II précitée de l'annexe VII de la directive 2011/16/UE est ainsi transposée.

À la question de savoir comment l'entité déclarante peut indiquer à l'administration quelles sections doivent être communiquées à quels États membres, l'attention du délégué ayant été attirée sur le fait que le modèle standard inséré en tant que section IV de l'annexe VII de la directive 2011/16/UE (insérée en tant qu'annexe de la directive (UE) 2025/872) ne comporte pas de cadres à cet effet, lesquels ne figurent pas non plus dans le projet d'arrêté royal 'établissant le formulaire pour le rapport d'information prévu à l'article 55 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 grand envergure'⁵, qui se limite à une référence au modèle standard européen, le délégué a fourni les précisions suivantes:

"La directive DAC 9 contient dans son annexe un modèle de formulaire pour le rapport d'information dont elle impose l'utilisation aux états membres. Dans l'annexe à la directive, ce formulaire est produit sous forme textuelle pour permettre une lecture aux états membres.

⁵ Voir l'avis C.E. 79.392/3 du 17 juin 2026 sur un projet d'arrêté royal 'établissant le formulaire pour le rapport d'information prévu à l'article 55 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 grand envergure'.

Cependant, la commission n'entend pas recevoir le rapport d'information sur ce formulaire tel qu'il est transposé sous forme textuelle, le formulaire réel est en fait donné aux états membres sous la forme d'un fichier XML qui doit être interprété de manière informatique à travers un logiciel; ce dernier n'a de sens qu'une fois interprété de cette manière. Cela se fait en ligne.

Lorsque ce formulaire est interprété de manière informatique, il permet via notamment des menus déroulants et des zones spécifiques, aux entités de communiquer toutes les informations nécessaires.

Cela se fait par l'intermédiaire de la plateforme électronique que le SPF Finances met à la disposition des entités devant procéder au dépôt du rapport d'information."

In de tekst van het ontworpen artikel 54, § 3, van de wet van 19 december 2023 moet worden bepaald dat de indienende entiteit via het elektronische platform van de Federale Overheidsdienst Financiën⁶ aan de administratie kan meedelen welke onderdelen aan welke lidstaten moeten worden meegedeeld.

8. In de inleidende zin van artikel 4 van het voorontwerp moet het woord "laatstelijk" worden weggelaten.

Artikel 5

9. Artikel 5 van het voorontwerp strekt tot de vervanging van artikel 55, eerste lid, van de wet van 19 december 2023, dat thans luidt als volgt:

"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."

Het voorontwerp beoogt die bepaling te vervangen door de volgende ontworpen zin:

"Het informatierapport wordt op elektronische wijze ingediend door middel van een door de FOD Financiën ter beschikking gesteld model."

Die ontworpen vervanging kan om de volgende reden geen doorgang vinden.

9.1. In advies 79.392/3 van 17 juni 2026 over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot vaststelling van het formulier voor het in artikel 55 van de wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen van 19 december 2023 bedoelde informatierapport' heeft de Raad van State, afdeling Wetgeving, opgemerkt dat de rechtsgrond voor dat koninklijk besluit zou verdwijnen ten gevolge van de wijziging beoogd

⁶ Zie het ontwerp van koninklijk besluit dat het voorwerp uitmaakte van adv.RvS 79.392/3 van 17 juni 2026.

Cependant, la commission n'entend pas recevoir le rapport d'information sur ce formulaire tel qu'il est transposé sous forme textuelle, le formulaire réel est en fait donné aux états membres sous la forme d'un fichier XML qui doit être interprété de manière informatique à travers un logiciel; ce dernier n'a de sens qu'une fois interprété de cette manière. Cela se fait en ligne.

Lorsque ce formulaire est interprété de manière informatique, il permet via notamment des menus déroulants et des zones spécifiques, aux entités de communiquer toutes les informations nécessaires.

Cela se fait par l'intermédiaire de la plateforme électronique que le SPF Finances met à la disposition des entités devant procéder au dépôt du rapport d'information".

Le texte de l'article 54, § 3, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 doit préciser que l'entité déclarante peut indiquer à l'administration via la plateforme électronique du Service public fédéral Finances⁶ quelles sections doivent être communiquées à quels États membres.

8. Dans la phrase liminaire de l'article 4 de l'avant-projet, on omettra les mots "en dernier lieu".

Article 5

9. L'article 5 de l'avant-projet vise à remplacer l'article 55, alinéa 1^{er}, de la loi du 19 décembre 2023, qui s'énonce actuellement comme suit:

"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".

L'avant-projet vise à remplacer cette disposition par la phrase en projet suivante:

"Le rapport d'information est introduit de manière électronique au moyen du modèle mis à disposition par le SPF Finances".

Ce remplacement en projet ne peut se concrétiser pour les raisons suivantes.

9.1. Dans l'avis 79.392/3 du 17 juin 2026 sur un projet d'arrêté royal 'établissant le formulaire pour le rapport d'information prévu à l'article 55 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 grand envergure', le Conseil d'État, section de législation, a observé que le fondement juridique de cet arrêté royal disparaîtrait à la suite de la modification envisagée par l'article 5 de l'avant-projet de

⁶ Voir le projet d'arrêté royal qui a fait l'objet de l'avis C.E. 79.392/3 du 17 juin 2026.

door artikel 5 van het voorliggende voorontwerp van wet.⁷ De gemachtigde verklaarde toen dat dit niet de bedoeling was, en dat het thans voorliggende voorontwerp van wet zou worden aangepast zodat de delegatie aan de Koning zou worden behouden, wat ook nu door de gemachtigde werd beaamd.

9.2. De machtiging opgenomen in het thans geldende artikel 55, eerste lid, van de wet van 19 december 2023 vormt overigens reeds de omzetting van artikel 8 *bis sexies*, lid 1, van richtlijn 2011/16/EU (ingevoegd bij artikel 1, 3), van richtlijn (EU) 2025/872, waaraan uitvoering wordt gegeven bij het in opmerking 9.1 vermelde ontwerp van koninklijk besluit. Het strekt daarbij tot aanbeveling om in de memorie van toelichting van het voorliggende voorontwerp te verduidelijken dat de toepassing van het Europese standaardmodel vervat in deel IV van bijlage VII bij richtlijn 2011/16/EU (ingevoegd bij de bijlage bij richtlijn (EU) 2025/872), is vastgelegd in het voormelde ontwerp van koninklijk besluit.

Artikel 6

10. Artikel 6 van het voorontwerp voegt het ontworpen artikel 57/2 in de wet van 19 december 2023 in. Dit artikel legt aan de indienende entiteit (uiteindelijke moederentiteit of aangewezen indienende entiteit) die in België is gevestigd de plicht op om binnen een bepaalde termijn na een correctieverzoek het gecorrigeerde informatierapport in te dienen. Daarbij bevat de ontworpen bepaling een kruisverwijzing naar het ontworpen artikel 62/8, § 1, van de wet van 19 december 2023 (artikel 12 van het voorontwerp).

10.1. Gevraagd om nadere toelichting bij die kruisverwijzing, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“L'article 62/8, § 1^{er}, alinéa 2, vise bien une situation dans laquelle la Belgique a reçu une demande d'un autre État membre de faire procéder à une correction du rapport d'information.

Dans le 62/8, § 1^{er}, alinéa 2 la demande émane directement d'une autre autorité compétente.

Dans le 62/8, § 2, alinéa 2 la demande émane d'une autre autorité compétente mais cela se fait parce que cette autre autorité compétente a reçu elle-même sur son territoire une notification par des entités constitutives constatant que l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée n'a pas réalisé le dépôt telle qu'elle aurait dû le faire.

Pour être tout à fait précis, le renvoi de l'article 57/2 introduit par l'article 6 devrait viser l'article 62/8, § 1^{er}, alinéa 2 et § 2, alinéa 2. Cela sera adapté en conséquence.”

Met het voorstel van de gemachtigde om de kruisverwijzing in het ontworpen artikel 57/2 van de wet van 19 december 2023 (artikel 6 van het voorontwerp) te beperken tot een verwijzing naar het ontworpen artikel 62/8, § 1, tweede lid, en § 2, tweede lid, van de wet van 19 december 2023 (artikel 12 van het voorontwerp) kan worden ingestemd.

⁷ Adv.RvS 79.392/3, opmerking 2.

loi à l'examen⁷. Le délégué avait déclaré à l'époque que telle n'était pas l'intention et que l'avant-projet de loi actuellement à l'examen serait adapté afin de maintenir la délégation au Roi, ce qu'il a encore présentement confirmé.

9.2. L'habilitation insérée dans l'article 55, alinéa 1^{er}, actuellement en vigueur, de la loi du 19 décembre 2023 transpose d'ailleurs déjà l'article 8 *bis sexies*, paragraphe 1, de la directive 2011/16/UE (inséré par l'article premier, 3), de la directive (UE) 2025/872, auquel il est donné exécution par le projet d'arrêté royal mentionné à l'observation 9.1. Il est recommandé à cet égard de préciser dans l'exposé des motifs de l'avant-projet à l'examen que l'application du modèle standard européen figurant dans la section IV de l'annexe VII de la directive 2011/16/UE (inséré par l'annexe de la directive (UE) 2025/872) est fixée dans le projet d'arrêté royal précité.

Article 6

10. L'article 6 de l'avant-projet insère l'article 57/2, en projet, dans la loi du 19 décembre 2023. Cet article impose à l'entité déclarante (entité mère ultime ou entité déclarante désignée) établie en Belgique l'obligation de soumettre le rapport d'information corrigé dans un délai déterminé après une demande de correction. À cet effet, la disposition en projet contient une référence croisée à l'article 62/8, § 1^{er}, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 (article 12 de l'avant-projet).

10.1. Invité à fournir de plus amples explications sur cette référence croisée, le délégué a répondu en ces termes:

“L'article 62/8, § 1^{er}, alinéa 2, vise bien une situation dans laquelle la Belgique a reçu une demande d'un autre État membre de faire procéder à une correction du rapport d'information.

Dans le 62/8, § 1^{er}, alinéa 2 la demande émane directement d'une autre autorité compétente.

Dans le 62/8, § 2, alinéa 2 la demande émane d'une autre autorité compétente mais cela se fait parce que cette autre autorité compétente a reçu elle-même sur son territoire une notification par des entités constitutives constatant que l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée n'a pas réalisé le dépôt telle qu'elle aurait dû le faire.

Pour être tout à fait précis, le renvoi de l'article 57/2 introduit par l'article 6 devrait viser l'article 62/8, § 1^{er}, alinéa 2 et § 2, alinéa 2. Cela sera adapté en conséquence”.

On peut se rallier à la proposition du délégué de limiter la référence croisée prévue à l'article 57/2, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 (article 6 de l'avant-projet) à une référence à l'article 62/8, § 1^{er}, alinéa 2, et § 2, alinéa 2, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 (article 12 de l'avant-projet).

⁷ Avis C.E. 79.392/3, observation 2.

10.2. Vervolgens gevraagd hoe de ontvangst van het verzoek tot correctie in hoofde van de indienende entiteit, die de start bepaalt van de termijn van één maand voor de indiening van het gecorrigeerde informatierapport, wordt bewezen, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

“Les règles de communications générales entre le SPF Finances et les contribuables s’appliquent ici. La demande est présumée être reçue trois jours ouvrables après la date d’envoi ou de mise à disposition sur la plateforme.”

Tenzij dat vermoeden in een rechtsregeling is vervat, in welk geval ernaar moet worden verwezen, moet dat vermoeden van ontvangst drie werkdagen na de datum van verzending of van terbeschikkingstelling op het platform, in de tekst zelf van het ontworpen artikel 57/2 van de wet van 19 december 2023 worden opgenomen.

Artikel 7

11. Artikel 7 van het voorontwerp vervangt artikel 61 van de wet van 19 december 2023 en betreft de sanctieregeling in geval van miskenning van de verplichtingen opgelegd bij die wet.

Het ontworpen artikel 61 vormt de omzetting van artikel 25 *bis* van richtlijn 2011/16/EU (vervangen bij artikel 1, 9), van richtlijn (EU) 2025/872 dat vereist dat de lidstaten de regels vaststellen inzake de sancties die van toepassing zijn op inbreuken op de krachtens de richtlijn vastgestelde nationale bepalingen ter uitvoering van de artikelen 8 *bis bis* tot en met 8 *bis sexies* en alle maatregelen treffen om ervoor te zorgen dat zij worden toegepast. De sancties moeten doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn.

De volgende vragen omtrent de ontworpen sanctieregeling werden aan de gemachtigde voorgelegd.

A. Het morele element van de inbreuk

12. Vooreerst gevraagd of het ontworpen artikel 61, § 4, van de wet van 19 december 2023, naar luid waarvan bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van de bedoelde boetes, impliceert dat kwade trouw is vereist opdat de boete wordt opgelegd, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Non, le simple fait que les obligations ne soient pas remplies est constitutif d’une infraction qui peut être sanctionnée.”

Vervolgens gevraagd wat het verschil is tussen kwade trouw, enerzijds, en bedrieglijk opzet en oogmerk om te schaden, anderzijds, voor de toepassing van het ontworpen artikel 61 van de wet van 19 december 2023, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

“Les deux notions ne sont pas forcément en opposition mais il s’agirait plutôt d’une gradation dans la gravité de l’infraction. Lorsque l’administration invoque que l’infraction a été commise avec intention frauduleuse ou intention de nuire, elle doit être

10.2. Ensuite, à la question de savoir comment est prouvée la réception de la demande de correction dans le chef de l’entité déclarante, qui détermine le début du délai d’un mois pour la soumission du rapport d’information corrigé, le délégué a fourni les précisions suivantes:

“Les règles de communications générales entre le SPF Finances et les contribuables s’appliquent ici. La demande est présumée être reçue trois jours ouvrables après la date d’envoi ou de mise à disposition sur la plateforme”.

À moins que cette présomption ne soit prévue dans un régime juridique, auquel cas il convient d’y faire référence, cette présomption de réception trois jours ouvrables après la date d’envoi ou de mise à disposition sur la plateforme doit être intégrée dans le texte même de l’article 57/2, en projet, de la loi du 19 décembre 2023.

Article 7

11. L’article 7 de l’avant-projet remplace l’article 61 de la loi du 19 décembre 2023 et concerne le régime de sanctions en cas de méconnaissance des obligations imposées par cette loi.

L’article 61, en projet, transpose l’article 25 *bis* de la directive 2011/16/UE (remplacé par l’article premier, 9), de la directive (UE) 2025/872 qui exige que les États membres déterminent le régime des sanctions applicables aux violations des dispositions nationales adoptées conformément à la présente directive et concernant les articles 8 *bis bis* à 8 *bis sexies*, et prennent toutes les mesures nécessaires pour assurer la mise en œuvre de ces sanctions. Ces sanctions doivent être effectives, proportionnées et dissuasives.

Les questions suivantes relatives au régime de sanctions en projet ont été soumises au délégué.

A. L’élément moral de l’infraction

12. À la question de savoir tout d’abord si l’article 61, § 4, en projet, de la loi du 19 décembre 2023, aux termes duquel en l’absence de mauvaise foi, il peut être renoncé aux amendes visées, implique que la mauvaise foi est requise pour que l’amende soit infligée, le délégué a répondu en ces termes:

“Non, le simple fait que les obligations ne soient pas remplies est constitutif d’une infraction qui peut être sanctionnée”.

Interrogé ensuite sur la différence entre la mauvaise foi, d’une part, et l’intention frauduleuse et l’intention de nuire, d’autre part, pour l’application de l’article 61, en projet, de la loi du 19 décembre 2023, le délégué a fourni les précisions suivantes:

“Les deux notions ne sont pas forcément en opposition mais il s’agirait plutôt d’une gradation dans la gravité de l’infraction. Lorsque l’administration invoque que l’infraction a été commise avec intention frauduleuse ou intention de nuire, elle

capable de le démontrer précisément vu les effets spécifiques qui sont appliqués à ces cas.

La mauvaise foi 'simple' n'est pas sanctionnée de manière spécifique, il est cependant précisé que dans certains cas, il peut être renoncé à l'application de l'amende en l'absence de mauvaise foi.

Cela vise à permettre à l'administration de tenir compte des arguments que pourrait faire valoir un contribuable pour justifier les raisons qui l'ont amené à ne pas remplir ses obligations comme il aurait dû le faire.

L'on peut constater que cette formule a déjà été utilisée dans le passé dans les transpositions des DAC précédentes sans que cela ne fasse l'objet d'objections majeures."

Ten slotte gevraagd naar een voorbeeld van gebrek aan kwade trouw, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"L'absence de mauvaise foi relève, par exemple, de l'ignorance dont pourrait faire preuve le contribuable concerné quant à ses obligations. La matière applicable étant particulièrement technique, il reste envisageable qu'un contribuable puisse en effet se tromper d'une manière telle qu'elle ne mérite pas forcément d'être sanctionnée."

Het strekt tot aanbeveling om de verduidelijkingen van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

B. Verhouding van de boete tot de ernst van de inbreuk

13. Gevraagd om nadere verantwoording waarom het niet of laattijdig indienen dubbel zo hoog wordt bestraft als het onvolledig of onjuist indienen van de aangifte of het informatierapport (ontworpen artikel 61, §§ 1 en 2, van de wet van 19 december 2023), antwoordde de gemachtigde als volgt:

"L'absence de déclaration ou la déclaration tardive sont traditionnellement punies plus sévèrement que la déclaration incomplète dans les transpositions relatives à l'échange automatique de renseignement. Cela s'explique, dans le cadre des DAC, par le fait que l'autorité compétente belge est, elle-même soumise à un délai qu'elle se doit de respecter dans le cadre de ses obligations internationales.

Plus généralement, la situation dans laquelle une déclaration n'est pas déposée laisse l'administration dans une situation plus complexe que le cas d'une déclaration qui comporterait des erreurs.

En effet, lorsqu'une déclaration n'est pas déposée, l'administration peut être incitée à penser que l'opérateur soumis à l'obligation est en réalité dans une situation dans laquelle il ne doit pas procéder à une déclaration. Lorsqu'une déclaration est incorrecte, l'administration est, à tout le moins, bien consciente que l'opérateur est soumis à une obligation de déclaration."

doit être capable de le démontrer précisément vu les effets spécifiques qui sont appliqués à ces cas.

La mauvaise foi 'simple' n'est pas sanctionnée de manière spécifique, il est cependant précisé que dans certains cas, il peut être renoncé à l'application de l'amende en l'absence de mauvaise foi.

Cela vise à permettre à l'administration de tenir compte des arguments que pourrait faire valoir un contribuable pour justifier les raisons qui l'ont amené à ne pas remplir ses obligations comme il aurait dû le faire.

L'on peut constater que cette formule a déjà été utilisée dans le passé dans les transpositions des DAC précédentes sans que cela ne fasse l'objet d'objections majeures".

Invité enfin à donner un exemple de l'absence de mauvaise foi, le délégué a répondu ce qui suit:

"L'absence de mauvaise foi relève, par exemple, de l'ignorance dont pourrait faire preuve le contribuable concerné quant à ses obligations. La matière applicable étant particulièrement technique, il reste envisageable qu'un contribuable puisse en effet se tromper d'une manière telle qu'elle ne mérite pas forcément d'être sanctionnée".

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

B. Articulation entre l'amende et la gravité de l'infraction

13. Invité à fournir une justification plus précise quant aux raisons pour lesquelles l'absence de dépôt ou le dépôt tardif est puni d'une amende deux fois plus élevée que le dépôt incomplet ou inexact de la déclaration ou du rapport d'information (article 61, §§ 1^{er} et 2, en projet, de la loi du 19 décembre 2023), le délégué a répondu en ces termes:

"L'absence de déclaration ou la déclaration tardive sont traditionnellement punies plus sévèrement que la déclaration incomplète dans les transpositions relatives à l'échange automatique de renseignement. Cela s'explique, dans le cadre des DAC, par le fait que l'autorité compétente belge est, elle-même soumise à un délai qu'elle se doit de respecter dans le cadre de ses obligations internationales.

Plus généralement, la situation dans laquelle une déclaration n'est pas déposée laisse l'administration dans une situation plus complexe que le cas d'une déclaration qui comporterait des erreurs.

En effet, lorsqu'une déclaration n'est pas déposée, l'administration peut être incitée à penser que l'opérateur soumis à l'obligation est en réalité dans une situation dans laquelle il ne doit pas procéder à une déclaration. Lorsqu'une déclaration est incorrecte, l'administration est, à tout le moins, bien consciente que l'opérateur est soumis à une obligation de déclaration".

Het strekt tot aanbeveling om de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.⁸

C. Delegaties aan de Koning

14. Gevraagd wat wordt bedoeld met de delegatie vervat in het ontworpen artikel 61, § 5, van de wet van 19 december 2023, naar luid waarvan de Koning de schaal van de voorziene administratieve boetes vastlegt en hun toepassingsmodaliteiten regelt, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

“Il s’agit de la délégation faite au Roi afin de lui permettre d’établir les échelles d’amendes graduées. La loi se contente en effet de fixer un montant minimum et un montant maximum pour l’amende, ce qui encadre le pouvoir donné au Roi. Il appartient ensuite au Roi d’établir une échelle qui détermine le montant qui s’applique spécifiquement en fonction de la répétition de l’infraction.

Le montant minimum prévu dans la loi est en général celui qui s’applique à la première infraction alors que le montant maximum est en général celui qui va s’appliquer à partir de la 3ème ou 4ème infraction et aux infractions suivantes. L’échelle d’amende permet une plus grande prévisibilité au niveau des sanctions appliquées.

Ces échelles seront envisagées suivant les mêmes principes que pour les barèmes déjà existant.”

De toelichting van de gemachtigde bij de ontworpen delegatie blijkt niet uit de tekst van het ontworpen artikel 61, § 5, van de wet van 19 december 2023 en moet bijgevolg in de tekst zelf worden gespecificeerd.

15. Gevraagd wat wordt bedoeld met de delegatie vervat in het ontworpen artikel 61, § 6, van de wet van 19 december 2023, naar luid waarvan de Koning voor de geldboetes die Hij bepaalt, kan voorzien in de toepassingsmodaliteiten van de maatregelen tot individualisering van de sanctie door de bevoegde rechter en of dit kan leiden tot het opleggen van een boete onder het wettelijk vastgestelde minimum, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Cette délégation vise en effet à tenir compte des jurisprudences des hautes cours concernant notamment la prise en compte de circonstances atténuantes ou l’application d’un sursis à l’application de l’amende.

Voir notamment l’arrêt de la Cour de cassation du 12 février 2026, F.24.0026.N/1, la Cour énonce que:

⁸ Zie ook adv.RvS 78.352/3 van 24 november 2025 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 16 maart 2026 ‘tot omzetting van Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit’, *Parl.St.* Kamer 2025-26, nr. 56-1249/1, 108-109, opmerking 8.2.

Il est recommandé d’intégrer les précisions du délégué dans l’exposé des motifs⁸.

C. Délégations au Roi

14. À la question de savoir ce qu’il y a lieu d’entendre par la délégation contenue à l’article 61, § 5, en projet, de la loi du 19 décembre 2023, aux termes de laquelle le Roi fixe l’échelle des amendes administratives prévues et règle les modalités d’application de celles-ci, le délégué a donné les explications suivantes:

“Il s’agit de la délégation faite au Roi afin de lui permettre d’établir les échelles d’amendes graduées. La loi se contente en effet de fixer un montant minimum et un montant maximum pour l’amende, ce qui encadre le pouvoir donné au Roi. Il appartient ensuite au Roi d’établir une échelle qui détermine le montant qui s’applique spécifiquement en fonction de la répétition de l’infraction.

Le montant minimum prévu dans la loi est en général celui qui s’applique à la première infraction alors que le montant maximum est en général celui qui va s’appliquer à partir de la 3ème ou 4ème infraction et aux infractions suivantes. L’échelle d’amende permet une plus grande prévisibilité au niveau des sanctions appliquées.

Ces échelles seront envisagées suivant les mêmes principes que pour les barèmes déjà existant”.

Les explications du délégué sur la délégation en projet ne ressortent pas du texte de l’article 61, § 5, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 et doivent par conséquent être spécifiées dans le texte même.

15. À la question de savoir ce qu’il y a lieu d’entendre par la délégation contenue à l’article 61, § 6, en projet, de la loi du 19 décembre 2023, aux termes de laquelle le Roi peut, pour les amendes qu’il détermine, prévoir des modalités d’applicabilité de mesures d’individualisation de la sanction par le juge compétent, et si cela peut donner lieu à l’imposition d’amendes en-dessous du minimum fixé par la loi, le délégué a répondu ce qui suit:

“Cette délégation vise en effet à tenir compte des jurisprudences des hautes cours concernant notamment la prise en compte de circonstances atténuantes ou l’application d’un sursis à l’application de l’amende.

Voir notamment l’arrêt de la Cour de cassation du 12 février 2026, F.24.0026.N/1, la Cour énonce que:

⁸ Voir également l’avis C.E. 78.352/3 du 24 novembre 2025 sur un avant-projet devenu la loi du 16 mars 2026 ‘visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal’, *Doc. parl.*, Chambre, 2025-26, n° 56-1249/1, pp. 108-109, observation 8.2.

‘en l’absence d’harmonisation de la législation de l’Union dans le domaine des sanctions applicables en cas de non-respect des conditions d’un régime établi par cette législation, les États membres sont compétents pour choisir les sanctions qu’ils estiment appropriées; ils doivent cependant exercer cette compétence dans le respect du droit de l’Union et de ses principes généraux, dont le principe de proportionnalité [...] Il s’ensuit que le juge national peut, en application du principe de proportionnalité du droit de l’Union, réduire une amende administrative infligée conformément à l’arrêté royal n° 41 du 30 janvier 1987 à un montant inférieur aux tarifs fixes prévus par cet arrêté, en tenant compte de la nature et de la gravité de l’infraction ainsi que des circonstances concrètes de l’affaire.’

‘bij ontbreken van harmonisatie van de Uniewetgeving op het gebied van de toepasselijke sancties in geval van niet-naleving van de voorwaarden van een bij deze wettelijke regeling ingesteld stelsel, [zijn] de lidstaten bevoegd [...] de sancties te kiezen die hun passend voorkomen. Zij moeten hun bevoegdheid echter uitoefenen met eerbiediging van het Unierecht en de algemene beginselen daarvan, en dus ook met eerbiediging van het evenredigheidsbeginsel [...] Hieruit volgt dat de nationale rechter een overeenkomstig voormeld KB nr. 41 van 30 januari 1987 opgelegde administratieve geldboete in toepassing van het Unierechtelijk evenredigheidsbeginsel kan verminderen tot beneden de in dit koninklijk besluit bepaalde vaste boetetarieven, rekening houdend met de aard en de ernst van de inbreuk en de concrete omstandigheden van de zaak.’

Cela devrait en effet permettre dans certaines situations de descendre en dessous du minimum fixé par la loi.”

Het strekt tot aanbeveling om de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

Artikel 11

16. Artikel 11 van het voorontwerp voegt, ter omzetting van artikel 8 *bis sexies*, lid 7, van richtlijn 2011/16/EU (ingevoegd bij artikel 1, 3), van richtlijn (EU) 2025/872, het ontworpen artikel 62/7 in de wet van 19 december 2023 in. Die ontworpen bepaling schrijft voor dat de voorziene overdracht van inlichtingen gebeurt via een door de Europese Commissie aangenomen standaard elektronisch formaat. Gevraagd om welk formaat het gaat, waar dat is vastgelegd en in welke mate dat formaat afwijkt van het Europese standaardmodel vastgelegd bij deel IV van bijlage VII bij richtlijn 2011/16/EU waarop, onrechtstreeks, de delegatie in het thans geldende artikel 55, eerste lid, van de wet van 19 december 2023 betrekking heeft, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Il s’agit en fait d’une même réalité, il s’agit toujours de documents électroniques au format XML prévu par la Commission.

L’article 11 précise les modalités de transmission entre États membre et vers la Commission. Les données qui sont transmises sont celles qui sont introduites par les entités déclarantes et le sont dans le même format que celui qui est

‘en l’absence d’harmonisation de la législation de l’Union dans le domaine des sanctions applicables en cas de non-respect des conditions d’un régime établi par cette législation, les États membres sont compétents pour choisir les sanctions qu’ils estiment appropriées; ils doivent cependant exercer cette compétence dans le respect du droit de l’Union et de ses principes généraux, dont le principe de proportionnalité [...] Il s’ensuit que le juge national peut, en application du principe de proportionnalité du droit de l’Union, réduire une amende administrative infligée conformément à l’arrêté royal n° 41 du 30 janvier 1987 à un montant inférieur aux tarifs fixes prévus par cet arrêté, en tenant compte de la nature et de la gravité de l’infraction ainsi que des circonstances concrètes de l’affaire.’

‘bij ontbreken van harmonisatie van de Uniewetgeving op het gebied van de toepasselijke sancties in geval van niet-naleving van de voorwaarden van een bij deze wettelijke regeling ingesteld stelsel, [zijn] de lidstaten bevoegd [...] de sancties te kiezen die hun passend voorkomen. Zij moeten hun bevoegdheid echter uitoefenen met eerbiediging van het Unierecht en de algemene beginselen daarvan, en dus ook met eerbiediging van het evenredigheidsbeginsel [...] Hieruit volgt dat de nationale rechter een overeenkomstig voormeld KB nr. 41 van 30 januari 1987 opgelegde administratieve geldboete in toepassing van het Unierechtelijk evenredigheidsbeginsel kan verminderen tot beneden de in dit koninklijk besluit bepaalde vaste boetetarieven, rekening houdend met de aard en de ernst van de inbreuk en de concrete omstandigheden van de zaak.’

Cela devrait en effet permettre dans certaines situations de descendre en dessous du minimum fixé par la loi”.

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

Article 11

16. L’article 11 de l’avant-projet insère l’article 62/7, en projet, dans la loi du 19 décembre 2023 en vue de transposer l’article 8 *bis sexies*, paragraphe 7, de la directive 2011/16/UE (inséré par l’article premier, 3), de la directive (UE) 2025/872). Cette disposition en projet prescrit que la transmission d’informations prévue est effectuée au moyen du format électronique standard adopté par la Commission européenne. À la question de savoir de quel format il s’agit, où ce point est réglé et dans quelle mesure ce format diffère du modèle standard européen établi en vertu de la section IV de l’annexe VII à la directive 2011/16/UE, auquel se réfère indirectement la délégation prévue à l’article 55, alinéa 1^{er}, actuellement en vigueur, de la loi du 19 décembre 2023, le délégué a répondu ce qui suit:

“Il s’agit en fait d’une même réalité, il s’agit toujours de documents électroniques au format XML prévu par la Commission.

L’article 11 précise les modalités de transmission entre États membre et vers la Commission. Les données qui sont transmises sont celles qui sont introduites par les entités déclarantes et le sont dans le même format que celui qui est

demandé lors de l'introduction du rapport d'information par les entités.

La loi prévoit ainsi deux obligations spécifiques mais qui concernent en réalité le même document: le dépôt du rapport par les entités concernées; l'échange automatique de ce rapport par l'autorité compétente belge."

De toelichting van de gemachtigde moet in de memorie van toelichting worden opgenomen.

Artikel 13

17. De Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 62/9 van de wet van 19 december 2023 (artikel 13 van het voorontwerp) bepaalt (overeenkomstig de Nederlandse tekst van artikel 1, 4), van richtlijn (EU) 2025/872 dat artikel 8 *ter* van richtlijn 2011/16/EU vervangt)⁹ dat België de Europese Commissie jaarlijks statistieken verstrekt over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen, alsmede, "voor zover mogelijk", gegevens betreffende de administratieve en andere relevante kosten en baten voor belastingdiensten en derden die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen. In de Franse tekst van het ontworpen artikel 62/9 wordt van de zinsnede "voor zover mogelijk" geen gewag gemaakt, zoals evenmin het geval is in de Franse tekst van artikel 1, 4), van richtlijn (EU) 2025/872.¹⁰

De Nederlandse en Franse tekst van het ontworpen artikel 62/9 van de wet van 19 december 2023 vormen bijgevolg een getrouwe omzetting van de overeenkomstige taalversies van artikel 8 *ter* van richtlijn 2011/16/EU. Niettemin moet worden opgemerkt dat de informatieverstreking van België aan de Europese Commissie door het al dan niet vermelden van de zinsnede "voor zover mogelijk" juridisch ofwel als een resultaatsverbintenis ofwel als een inspanningsverbintenis kan worden begrepen. Het strekt daarom tot aanbeveling

⁹ De Nederlandse tekst van artikel 8 *ter* van richtlijn 2011/16/EU, vervangen bij artikel 1, 4), van richtlijn (EU) 2025/872 luidt als volgt: "De lidstaten verstrekken de Commissie jaarlijks statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van de artikelen 8, lid 1, artikel 8, lid 3 *bis*, artikel 8 *bis bis*, artikel 8 *bis quater* en artikel 8 *bis sexies*, alsmede, voor zover mogelijk, gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten voor belastingdiensten en derden die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen."

¹⁰ De Franse tekst van artikel 8 *ter* van richtlijn 2011/16/EU, vervangen bij artikel 1, 4), van richtlijn (EU) 2025/872 luidt als volgt: "Les États membres communiquent à la Commission, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques en application de l'article 8, paragraphes 1 et 3 *bis*, de l'article 8 *bis bis*, de l'article 8 *bis quater* et de l'article 8 *bis sexies*, ainsi que des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers." Ook in andere taalversies, zoals de Engelse, Duitse en Spaanse tekst van de richtlijn bepaling, wordt de zinsnede uit de Nederlandse tekst "voor zover mogelijk" niet vermeld.

demandé lors de l'introduction du rapport d'information par les entités.

La loi prévoit ainsi deux obligations spécifiques mais qui concernent en réalité le même document: le dépôt du rapport par les entités concernées; l'échange automatique de ce rapport par l'autorité compétente belge".

Il faut intégrer les précisions données par le délégué dans l'exposé des motifs.

Article 13

17. Le texte néerlandais de l'article 62/9, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 (article 13 de l'avant-projet) dispose (conformément au texte néerlandais de l'article premier, 4), de la directive (UE) 2025/872, qui remplace l'article 8 *ter* de la directive 2011/16/UE)⁹ que la Belgique communique à la Commission européenne, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques ainsi que, "voor zover mogelijk", des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers. Le texte français de l'article 62/9, en projet, ne comprend aucun pendant pour le segment de phrase "voor zover mogelijk", à l'instar du texte français de l'article premier, 4), de la directive (UE) 2025/872¹⁰.

Les textes français et néerlandais de l'article 62/9, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 constituent par conséquent une transposition fidèle des versions linguistiques correspondantes de l'article 8 *ter* de la directive 2011/16/UE. Il faut néanmoins observer que la communication d'information à la Commission européenne par la Belgique peut être interprétée juridiquement soit comme une obligation de résultat, soit comme une obligation de moyen selon que le segment de phrase "voor zover mogelijk" soit mentionné ou non. Il est dès lors recommandé

⁹ Le texte néerlandais de l'article 8 *ter* de la directive 2011/16/UE, remplacé par l'article premier, 4), de la directive (UE) 2025/872, s'énonce comme suit: "De lidstaten verstrekken de Commissie jaarlijks statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van de artikelen 8, lid 1, artikel 8, lid 3 *bis*, artikel 8 *bis bis*, artikel 8 *bis quater* en artikel 8 *bis sexies*, alsmede, voor zover mogelijk, gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten voor belastingdiensten en derden die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen".

¹⁰ Le texte français de l'article 8 *ter* de la directive 2011/16/UE, remplacé par l'article premier, 4), de la directive (UE) 2025/872, s'énonce comme suit: "Les États membres communiquent à la Commission, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques en application de l'article 8, paragraphes 1 et 3 *bis*, de l'article 8 *bis bis*, de l'article 8 *bis quater* et de l'article 8 *bis sexies*, ainsi que des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers." D'autres versions linguistiques, comme les textes anglais, allemand et espagnol de la disposition de la directive, ne comprennent pas non plus le segment de phrase "voor zover mogelijk", contenu dans le texte néerlandais.

dat de stellers van het voorontwerp contact opnemen met de diensten van de Europese Commissie om deze problematiek uit te klaren.

Artikel 14

18. Het ontworpen artikel 62/10 van de wet van 19 december 2023 regelt de bewaartermijn van de registers met gegevens die via automatische uitwisseling van inlichtingen worden ontvangen. De bewaartermijn is “in geen geval korter” dan zeven jaar na de datum van ontvangst ervan (“au moins sept ans” in de Franse tekst). Dienaangaande wordt in de memorie van toelichting toegelicht dat dit de langste termijn is waarover de belastingadministratie beschikt in geval van fraude en dat het belangrijk is dat de administratie de informatie bewaart tot het verstrijken van die termijn. Dienaangaande lijkt het derhalve te gaan om een *maximale* bewaartermijn.

De ontworpen bepaling vormt de omzetting van artikel 22, lid 3, van richtlijn 2011/16/EU (vervangen bij artikel 1, 8), van richtlijn (EU) 2025/872 dat erin voorziet dat de lidstaten de gegevens die zij via automatische uitwisseling van inlichtingen ontvangen “niet langer dan nodig” bewaren, “maar in geen geval korter dan vijf jaar na de datum van ontvangst ervan”. Hieruit volgt dat er ruimte is voor de bepaling van een langere termijn, zoals zeven jaar.

Gevraagd waarom in de ontworpen bepaling gewag wordt gemaakt van “in geen geval korter (...) dan zeven jaar”, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Le délai de 7 ans est en effet un délai minimum calqué sur les délais dont dispose l’administration fiscale pour mener à bien ses enquêtes et établir l’impôt.

Il est en effet possible que ce délai soit prolongé si par exemple un contentieux devait être traité devant les cours et tribunaux relativement à cet impôt. Il serait dès lors nécessaire de conserver les documents durant la durée du litige devant les cours et tribunaux.

Si le Conseil d’État estime que cette rédaction manque de précision, l’article pourra être complété par une phrase précisant le cas dans lequel le délai peut être prolongé. Exemple existant dans l’article 321*decies* du CIR 92: ‘[...] Le cas échéant, ces données sont conservées au-delà de cette période si cela est nécessaire à la gestion d’un contentieux.’”

Hierbij kan het volgende worden opgemerkt.

Vooreerst strekt het tot aanbeveling om de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

Voorts strekt het ter wille van de duidelijkheid tevens tot aanbeveling om in de tekst zelf van het ontworpen artikel 62/10 van de wet van 19 december 2023 de zinsnede “die in geen geval korter is dan” te vervangen door het woord “van”.

que les auteurs de l’avant-projet prennent contact avec les services de la Commission européenne pour clarifier ce point.

Article 14

18. L’article 62/10, en projet, de la loi du 19 décembre 2023 règle le délai de conservation des registres contenant les informations reçues dans le cadre de l’échange automatique des renseignements. Le délai de conservation est “d’au moins sept ans” (“in geen geval korter dan zeven jaar” dans le texte néerlandais) à compter de la date de leur réception. L’exposé des motifs indique à cet égard qu’il s’agit du délai le plus long dont dispose l’administration fiscale en cas de fraude et qu’il est important que l’administration conserve les informations jusqu’à l’expiration de ce délai. Il semble donc qu’il s’agisse d’un délai de conservation *maximal*.

La disposition en projet constitue la transposition de l’article 22, paragraphe 3, de la directive 2011/16/UE (remplacé par l’article premier, 8), de la directive (UE) 2025/872, qui prévoit que les États membres conservent les registres contenant les informations reçues dans le cadre de l’échange automatique d’informations “pendant une période limitée au strict nécessaire mais, en tout état de cause, d’une durée d’au moins de cinq ans à compter de la date de leur réception”. Il en résulte qu’il est possible de fixer un délai plus long, de 7 ans par exemple.

À la question de savoir pourquoi la disposition en projet contient la mention “d’au moins sept ans”, le délégué a répondu ce qui suit:

“Le délai de 7 ans est en effet un délai minimum calqué sur les délais dont dispose l’administration fiscale pour mener à bien ses enquêtes et établir l’impôt.

Il est en effet possible que ce délai soit prolongé si par exemple un contentieux devait être traité devant les cours et tribunaux relativement à cet impôt. Il serait dès lors nécessaire de conserver les documents durant la durée du litige devant les cours et tribunaux.

Si le Conseil d’État estime que cette rédaction manque de précision, l’article pourra être complété par une phrase précisant le cas dans lequel le délai peut être prolongé. Exemple existant dans l’article 321*decies* du CIR 92: ‘[...] Le cas échéant, ces données sont conservées au-delà de cette période si cela est nécessaire à la gestion d’un contentieux.’”

À ce sujet, on peut formuler les observations suivantes.

Il est tout d’abord recommandé d’intégrer les explications du délégué dans l’exposé des motifs.

Dans un souci de clarté, il est ensuite recommandé de remplacer le segment de phrase “d’au moins” par le mot “de” dans le texte même de l’article 62/10, en projet, de la loi du 19 décembre 2023.

Tot slot kan met het voorstel van de gemachtigde om de tekst van de ontworpen bepaling aan te vullen met een zinsede die betrekking heeft op de langere bewaartermijn in het geval van een geschil worden ingestemd. Op die manier wordt in een wettelijke langere afwijkende termijn van de standaardtermijn van zeven jaar voorzien.

19. Artikel 22, lid 4, van richtlijn 2011/16/EU (vervangen bij artikel 1, 8), van richtlijn (EU) 2025/872) dat niet is omgezet in het ontworpen artikel 62/10 van de wet van 19 december 2023, luidt als volgt:

“De lidstaten streven ernaar ervoor te zorgen dat een rapporterende entiteit langs elektronische weg bevestiging mag verkrijgen van de geldigheid van de inlichtingen met betrekking tot het fiscaal identificatienummer van elke belastingplichtige die op grond van de artikelen 8 tot en met 8 *bis sexies* onder uitwisseling van inlichtingen vallen. De bevestiging van inlichtingen met betrekking tot het fiscaal identificatienummer kan alleen worden gevraagd met het oog op de validering van de juistheid van de inlichtingen bedoeld in artikel 8, leden 1 en 3 *bis*, artikel 8 *bis*, lid 6, artikel 8 *bis bis*, lid 3, artikel 8 *bis ter*, lid 14, artikel 8 *bis quater*, lid 2, artikel 8 *bis quinquies*, lid 3, en artikel 8 *bis sexies*, lid 2.”

Gevraagd om nadere toelichting omtrent de niet-omzetting van die richtlijnbeepaling, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Ce paragraphe de la directive vise à la mise en place d'un mécanisme électronique permettant aux entités déclarantes de vérifier la validité du NIF des contribuables concernés dans leurs déclarations.

D'une part ce paragraphe ne s'impose pas encore aux états membres vu la rédaction de la directive: '4. Les États membres s'efforcent de faire en sorte qu'une entité déclarante soit autorisée...'

D'autre part une telle plateforme électronique n'existe pas encore en Belgique et certaines réserves pourraient être émises concernant la mise en place d'une telle plateforme en ce qu'elle permettrait à des opérateurs privés de vérifier le NIF de leur client (ce qui correspond au numéro national en Belgique). Cela mériterait à tout le moins une analyse approfondie concernant le respect du RGPD étant donné qu'il s'agit de l'accès à une donnée particulièrement sensible par de tels opérateurs privés.”

Samen met de gemachtigde kan ermee worden ingestemd dat het onduidelijk is in welke mate de formulering van de geciteerde richtlijnbeepaling (“De lidstaten streven ernaar (...)”) aan de lidstaten een verplichting oplegt. Te dien aanzien wordt aan de stellers van het voorontwerp ter overweging meegegeven dat zij contact opnemen met de Europese Commissie om deze problematiek aan te kaarten en, indien nodig, in overleg te gaan over de omzetting van die richtlijnbeepaling.

Enfin, on peut se rallier à la proposition du délégué de compléter le texte de la disposition en projet par un segment de phrase concernant un délai de conservation plus long en cas de contentieux. Cela permet ainsi de prévoir un délai légal dérogatoire plus long par rapport au délai standard de sept ans.

19. L'article 22, paragraphe 4, de la directive 2011/16/UE (remplacé par l'article premier, 8), de la directive (UE) 2025/872), qui n'est pas transposé dans l'article 62/10, en projet, de la loi du 19 décembre 2023, s'énonce comme suit:

“Les États membres s'efforcent de faire en sorte qu'une entité déclarante soit autorisée à obtenir confirmation par voie électronique de la validité des informations relatives au NIF de tout contribuable faisant l'objet de l'échange d'informations conformément aux articles 8 à 8 *bis sexies*. La confirmation des informations relatives au NIF ne peut être demandée qu'aux fins de la validation de l'exactitude des données visées à l'article 8, paragraphes 1 et 3 *bis*, à l'article 8 *bis*, paragraphe 6, à l'article 8 *bis bis*, paragraphe 3, à l'article 8 *bis ter*, paragraphe 14, à l'article 8 *bis quater*, paragraphe 2, à l'article 8 *bis quinquies*, paragraphe 3, et à l'article 8 *bis sexies*, paragraphe 2”.

Invité à fournir de plus amples explications sur la non-transposition de cette disposition de la directive, le délégué a répondu ce qui suit:

“Ce paragraphe de la directive vise à la mise en place d'un mécanisme électronique permettant aux entités déclarantes de vérifier la validité du NIF des contribuables concernés dans leurs déclarations.

D'une part ce paragraphe ne s'impose pas encore aux états membres vu la rédaction de la directive: '4. Les États membres s'efforcent de faire en sorte qu'une entité déclarante soit autorisée...'

D'autre part une telle plateforme électronique n'existe pas encore en Belgique et certaines réserves pourraient être émises concernant la mise en place d'une telle plateforme en ce qu'elle permettrait à des opérateurs privés de vérifier le NIF de leur client (ce qui correspond au numéro national en Belgique). Cela mériterait à tout le moins une analyse approfondie concernant le respect du RGPD étant donné qu'il s'agit de l'accès à une donnée particulièrement sensible par de tels opérateurs privés”.

On peut se rallier au point de vue du délégué selon lequel on voit mal dans quelle mesure la formulation de la disposition de directive citée (“Les États membres s'efforcent (...)”) impose une obligation aux États membres. À cet égard, il est suggéré aux auteurs de l'avant-projet de prendre contact avec la Commission européenne afin de faire le point sur cette question et, si nécessaire, de se concerter sur la transposition de cette disposition de la directive.

Artikel 16

20. Artikel 16 van het voorontwerp strekt tot de vervanging van punt (b) van artikel 5, § 2, van de wet van 16 december 2015. Evenwel wordt enkel de zinsnede “en, wanneer de Verenigde Staten van Amerika niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of voor elke rekeninghouder een geldige verklaring is verstrekt” aan die bepaling toegevoegd.

Om niet de indruk te wekken dat met de vervanging in een nieuwe regeling van de verwerking van persoonsgegevens wordt voorzien, strekt het tot aanbeveling om artikel 16 van het voorontwerp te beperken tot een toevoeging van die zinsnede.

21. In de memorie van toelichting wordt bij artikel 16 van het voorontwerp vermeld dat de regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen niet van toepassing is wanneer de Verenigde Staten van Amerika de aan rapportering onderworpen jurisdictie vormen, om ermee rekening te houden “dat de door de DAC-richtlijnen ingevoerde wijzigingen niet kunnen worden toegepast op de met de Verenigde Staten van Amerika gesloten akkoorden”. Hieromtrent om nadere toelichting gevraagd, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“La précision concernant les États-Unis d'Amérique est une conséquence indirecte de la modification qui est bien réalisée en transposition de la directive 2025/872 dans l'article 5, § 2 de la loi du 16 décembre 2015.

La loi du 16 décembre 2015 résulte à la fois de la transposition de la directive DAC et d'un accord international impliquant les États-Unis d'Amérique.

Dans le cas présent, la directive DAC 9 prévoit qu'il est maintenant nécessaire de préciser si une autocertification a été fournie. Cette adaptation résulte des modifications apportées à l'article 8, paragraphe 3*bis* de la directive.

De ce fait, l'adaptation apportée à l'article 5, § 2 de la loi du 16 décembre est bien la transposition de l'article 8 paragraphe 3*bis* tel que modifié par la DAC 9.

Cependant cette modification ne peut s'appliquer qu'aux états membres de l'union européenne et pas aux États-Unis d'Amérique qui ne sont évidemment pas tenus par la directive, à défaut d'adaptations aux traités international liant les États-Unis d'Amérique aux états de l'union européenne, ils sont explicitement exclus de cette modalité complémentaire.”

Ter wille van de duidelijkheid strekt het tot aanbeveling om de memorie van toelichting aan te vullen met de toelichting van de gemachtigde.

Dienovereenkomstig dient de concordantietabel te worden aangepast met een verwijzing naar artikel 8, lid 3*bis*, van richtlijn 2011/16/EU (en niet naar artikel 3*bis*).

Article 16

20. L'article 16 de l'avant-projet a pour objet de remplacer le point (b) de l'article 5, § 2, de la loi du 16 décembre 2015. Or seul le segment de phrase “et, lorsque les États-Unis d'Amérique ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si une autocertification valide a été fournie pour chaque titulaire de compte” est ajouté à cette disposition.

Pour ne pas donner l'impression que le remplacement prévoit un nouveau régime de traitement des données à caractère personnel, il est recommandé de limiter l'article 16 de l'avant-projet à l'ajout de ce segment de phrase.

21. En ce qui concerne l'article 16 de l'avant-projet, l'exposé des motifs indique que le règlement de la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers ne s'applique pas lorsque les États-Unis d'Amérique constituent la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, afin de tenir compte du fait que “les modifications apportées par les DAC ne peuvent pas s'appliquer aux accords conclus avec les États-Unis d'Amérique”. Invité à apporter des éclaircissements à ce sujet, le délégué a répondu en ces termes:

“La précision concernant les États-Unis d'Amérique est une conséquence indirecte de la modification qui est bien réalisée en transposition de la directive 2025/872 dans l'article 5, § 2 de la loi du 16 décembre 2015.

La loi du 16 décembre 2015 résulte à la fois de la transposition de la directive DAC et d'un accord international impliquant les États-Unis d'Amérique.

Dans le cas présent, la directive DAC 9 prévoit qu'il est maintenant nécessaire de préciser si une autocertification a été fournie. Cette adaptation résulte des modifications apportées à l'article 8, paragraphe 3*bis* de la directive.

De ce fait, l'adaptation apportée à l'article 5, § 2 de la loi du 16 décembre est bien la transposition de l'article 8 paragraphe 3*bis* tel que modifié par la DAC 9.

Cependant cette modification ne peut s'appliquer qu'aux états membres de l'union européenne et pas aux États-Unis d'Amérique qui ne sont évidemment pas tenus par la directive, à défaut d'adaptations aux traités international liant les États-Unis d'Amérique aux états de l'union européenne, ils sont explicitement exclus de cette modalité complémentaire”.

Dans un souci de clarté, il est recommandé de compléter l'exposé des motifs par les explications du délégué.

Il faut adapter le tableau de concordance en conséquence au moyen d'une référence à l'article 8, paragraphe 3 *bis*, de la directive 2011/16/UE (et non à l'article 3 *bis*).

Artikel 17

22. In de inleidende zin van artikel 17 van het voorontwerp dienen de woorden “dezelfde wet” te worden vervangen door de zinsnede “de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen”.

23. Artikel 17, b), van het voorontwerp wijzigt punt 44° van artikel 3 van de wet van 19 december 2023, dat de definities van die wet bevat. Het punt 44° heeft specifiek betrekking op de definitie van het begrip “aangewezen indienende entiteit”, die luidt als volgt:

“de groepsentiteit, niet zijnde de uiteindelijke moederentiteit, die door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om namens de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep de in artikelen 50 tot 57 vastgelegde aangifteverplichtingen na te komen;”.

Naar luid van artikel 17, b), van het voorontwerp wordt de verwijzing in artikel 3, 44°, van de wet van 19 december 2023 naar de artikelen 50 tot 57 van die wet vervangen door een verwijzing naar artikel 54 ervan.

In de memorie van toelichting wordt de vervanging van die verwijzing verantwoord door het gegeven dat de aangewezen indienende entiteit het informatierapport niet indient op basis van een andere bepaling. Het begrip “aangewezen indienende entiteit” lijkt evenwel niet enkel betrekking te hebben op het indienen van het informatierapport. Zo bepaalt artikel 40, § 7, van de wet van 19 december 2023 dat de uiteindelijke moederentiteiten van de MNO¹¹-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen worden verplicht de aangifte betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel 50 van die wet (zijnde de belastingaangifte binnenlandse bijheffing) of artikel 53 van die wet (zijnde het informatierapport IIR- en UTPR-bijheffing) in te dienen, tenzij zij één aangewezen indienende entiteit in de zin van artikel 55 van die wet aanwijzen. Hierop gewezen en hieromtrent om nadere toelichting gevraagd, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“L’entité déclarante désignée n’intervient en principe que dans le cadre du rapport d’information et donc dans le contexte où le rapport d’information global est déposé en application de l’article 54.

Dans ce cas, une dispense de dépôt du rapport d’information tel que prévu à l’article 53 s’applique.

Il n’existe pas de dispense de déposer la déclaration visée à l’article 50 dans le cas où un rapport d’information global est déposé sur la base de l’article 54.

Le renvoi à l’article 50 ou 53 dans le paragraphe 7 devrait en fait également être adapté afin de ne plus viser que l’article 53.”

¹¹ Multinationale Onderneming.

Article 17

22. Dans la phrase liminaire de l’article 17 de l’avant-projet, les mots “de même loi” doivent être remplacés par le segment de phrase “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 grand envergure”.

23. L’article 17, b), de l’avant-projet modifie le point 44° de l’article 3 de la loi du 19 décembre 2023, qui contient les définitions de cette loi. Le point 44° concerne spécifiquement la définition de la notion d’“entité déclarante désignée”, qui s’énonce comme suit:

“l’entité constitutive, autre que l’entité mère ultime, désignée par le groupe d’EMN ou par le groupe national de grande envergure pour accomplir les obligations de déclaration énoncées aux articles 50 à 57 pour le compte du groupe d’EMN ou du groupe national de grande envergure;”.

Aux termes de l’article 17, b), de l’avant-projet, la référence aux articles 50 à 57 de cette loi, contenue dans l’article 3, 44°, de la loi du 19 décembre 2023, est remplacée par une référence à son article 54.

L’exposé des motifs justifie le remplacement de cette référence par le fait que l’entité déclarante désignée ne procède pas au dépôt du rapport d’information sur la base d’une autre disposition. La notion d’“entité déclarante désignée” ne semble toutefois pas porter uniquement sur le dépôt du rapport d’information. L’article 40, § 7, de la loi du 19 décembre 2023 dispose ainsi que les entités mères ultimes du groupe d’EMN¹¹ ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont tenues de déposer la déclaration pour l’impôt complémentaire conformément à l’article 50 de cette loi (à savoir la déclaration d’impôt en matière d’impôt national complémentaire) ou 53 de cette loi (à savoir le rapport d’information en matière d’impôt complémentaire en vertu de la RIR et de la RBII), à moins qu’elles ne nomment une entité déclarante désignée unique au sens de l’article 55 de cette loi. Son attention ayant été attirée sur ce point et ayant été invité à apporter des éclaircissements à ce sujet, le délégué a répondu en ces termes:

“L’entité déclarante désignée n’intervient en principe que dans le cadre du rapport d’information et donc dans le contexte où le rapport d’information global est déposé en application de l’article 54.

Dans ce cas, une dispense de dépôt du rapport d’information tel que prévu à l’article 53 s’applique.

Il n’existe pas de dispense de déposer la déclaration visée à l’article 50 dans le cas où un rapport d’information global est déposé sur la base de l’article 54.

Le renvoi à l’article 50 ou 53 dans le paragraphe 7 devrait en fait également être adapté afin de ne plus viser que l’article 53”.

¹¹ Entreprise multinationale.

Met dat voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd. Bijgevolg dient artikel 40, § 7, van de wet van 19 december 2023 te worden aangepast.

Artikel 19

24. In artikel 19 van het voorontwerp vervange men de zinsnede “de wet van 19 december 2023” door de woorden “dezelfde wet”.

Artikel 20

25. Men vervange in de inleidende zin van artikel 20 van het voorontwerp de zinsnede “de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen” door de woorden “dezelfde wet”.

Artikel 22

26. In de inleidende zin van artikel 22 van het voorontwerp schrijf men het woord “dezelfde” (en niet “hetzelfde”).

Artikel 23

27. In artikel 62/3, § 1, eerste lid, van de wet van 19 december 2023 worden bij artikel 23, a), van het voorontwerp de woorden “of aan de UTPR-bijheffing” vervangen door de woorden “, aan de UTPR-bijheffing of aan de IIR-bijheffing”. Die vervanging lijkt als gevolg te hebben dat het aanwijzen van een algemeen vertegenwoordiger voortaan ook zou gelden voor entiteiten onderworpen aan de IIR-bijheffing.¹² Gevraagd of dit de bedoeling is, antwoordde de gemachtigde ontkennend:

“Une erreur s’est en effet glissée dans la rédaction de l’article relatif à la désignation d’un représentant général: les entités soumises à l’impôt complémentaire RIR ne devraient pas être visées par ce mécanisme de représentation. L’article sera corrigé en conséquence.”

¹² Zie ook adv.RvS 77.836/3 van 14 juli 2025 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 19 december 2025 ‘tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen’, *Parl.St.* Kamer 2024-25, nr. 56-1070/1, 45, opmerking 12 en 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, 237-238, opmerking 22.

On peut se rallier à cette proposition du délégué. L’article 40, § 7, de la loi du 19 décembre 2023 doit par conséquent être adapté.

Article 19

24. À l’article 19 de l’avant-projet, le segment de phrase “de la loi du 19 décembre 2023” sera remplacé par les mots “de la même loi”.

Article 20

25. Dans la phrase liminaire de l’article 20 de l’avant-projet, le segment de phrase “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” sera remplacé par les mots “de la même loi”.

Article 22

26. Dans le texte néerlandais de la phrase liminaire de l’article 22 de l’avant-projet, on écrira le mot “dezelfde” (et non “hetzelfde”).

Article 23

27. À l’article 62/3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi du 19 décembre 2023, l’article 23, a), de l’avant-projet remplace les mots “ou à l’impôt complémentaire en vertu de la RBII” par les mots “, à l’impôt complémentaire en vertu de la RBII ou à l’impôt complémentaire en vertu de la RIR”. Ce remplacement semble avoir pour conséquence que la désignation d’un représentant général s’applique désormais aussi aux entités soumises à l’impôt complémentaire en vertu de la RIR¹². À la question de savoir si telle était bien l’intention, le délégué a répondu par la négative:

“Une erreur s’est en effet glissée dans la rédaction de l’article relatif à la désignation d’un représentant général: les entités soumises à l’impôt complémentaire RIR ne devraient pas être visées par ce mécanisme de représentation. L’article sera corrigé en conséquence.”

¹² Voir aussi l’avis C.E. 77.836/3 du 14 juillet 2025 sur un avant-projet devenu la loi du 19 décembre 2025 ‘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’, *Doc. parl.*, Chambre, 2024-25, n° 56-1070/1, p. 45, observation 12 et 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, 2023-24, n° 55-3678/1, pp. 237-238, observation 22.

Met de gemachtigde kan worden ingestemd dat de tekst van het voorontwerp in die zin moet worden aangepast.

De griffier,

Yves DEPOORTER

De voorzitter,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

On peut se rallier au point de vue du délégué selon lequel le texte de l'avant-projet doit être adapté en ce sens.

Le greffier,

Yves DEPOORTER

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:

HOOFDSTUK 1**Algemene bepalingen****Artikel 1**

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

Art. 2

De hoofdstukken 2 en 3 van deze wet verzekeren de omzetting van de Richtlijn 2025/872 (EU) van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872

Art. 3

Artikel 3 van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, wordt aangevuld met de bepalingen onder 68° tot en met 74°, luidende:

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:

CHAPITRE 1^{ER}**Dispositions générales****Article 1^{er}**

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

Art. 2

Les chapitres 2 et 3 de la présente loi assurent la transposition de la directive 2025/872 (UE) du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

CHAPITRE 2

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 visant à transposer la directive (UE) 2025/872

Art. 3

L'article 3 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, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, est complété par les 68° à 74° rédigés comme suit:

“68° automatische uitwisseling: automatische uitwisseling zoals gedefinieerd in artikel 338, § 2, 11°, a) en b), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

69° te rapporteren verslagjaar: het verslagjaar waarop informatierapport betrekking heeft;

70° uitvoerende lidstaat: een lidstaat die voor het gegeven te rapporteren verslagjaar een gekwalificeerde regel inzake inkomeninclusie (IIR) of een gekwalificeerde regel inzake onderbelaste winst (UTPR), zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18) respectievelijk 43), van Richtlijn (EU) 2022/2523, of beide heeft uitgevoerd;

71° lidstaat die alleen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepast: een lidstaat die voor het gegeven te rapporteren verslagjaar enkel een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 28), van Richtlijn (EU) 2022/2523 heeft ingevoerd;

72° informatierapport: het rapport met informatie betreffende de IIR-bijheffing of de UTPR-bijheffing dat wordt ingediend door een uiteindelijke moederentiteit, een aangewezen indienende entiteit, een aangewezen lokale entiteit of een groepsentiteit;

73° algemeen deel: het deel van het informatierapport dat algemene informatie bevat over de MNO-groep als geheel, met inbegrip van haar vennootschapsstructuur en een samenvatting op hoog niveau van de toepassing van Richtlijn (EU) 2022/2523, en dat overeenkomt met deel 1 van het model voor het informatierapport;

74° jurisdictiedelen: de delen van het informatierapport die informatie bevatten over de gedetailleerde toepassing van de gekwalificeerde IIR, de gekwalificeerde UTPR en de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing met betrekking tot elke jurisdictie waar de MNO-groep actief is, en die overeenkomen met de delen 2 en 3 van het model voor het informatierapport.”

Art. 4

In artikel 54 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in paragraaf 1, eerste lid, wordt de bepaling onder a) vervangen als volgt:

“a) de uiteindelijke moederentiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht

“68° échange automatique: l'échange automatique tel que défini à l'article 338, § 2, 11°, a) et b), du Code des impôts sur les revenus 1992;

69° année fiscale déclarable: l'année fiscale à laquelle se rapporte le rapport d'information;

70° état membre de mise en œuvre: un état membre qui a mis en œuvre soit une règle d'inclusion du revenu (RIR) qualifiée, soit une règle relative aux bénéfices insuffisamment imposés (RBII) qualifiée, au sens de l'article 3, point 18) et 43), respectivement, de la directive (UE) 2022/2523, ou les deux, pour l'année fiscale déclarable donnée;

71° état membre appliquant uniquement l'impôt national complémentaire qualifié (INCQ): un état membre qui a uniquement mis en œuvre l'impôt national complémentaire qualifié tel que défini à l'article 3, point 28), de la directive (UE) 2022/2523, pour l'année fiscale déclarable donnée;

72° rapport d'information: le rapport d'information concernant l'impôt complémentaire en vertu de la RIR ou de la RBII qui est déposé par une entité mère ultime, une entité déclarante désignée, une entité locale désignée ou une entité constitutive;

73° section générale: la section du rapport d'information qui contient des informations générales sur le groupe d'EMN dans son ensemble, y compris sa structure sociale et une synthèse générale de l'application de la directive (UE) 2022/2523, et qui correspond à la section 1^{re} du modèle de rapport d'information;

74° sections juridictionnelles: les sections du rapport d'information qui contiennent des informations sur l'application détaillée de la RIR qualifiée, de la RBII qualifiée et de l'impôt national complémentaire qualifié en ce qui concerne chaque juridiction où le groupe d'EMN exerce ses activités, et qui correspond aux sections 2 et 3 du modèle de rapport d'information.”

Art. 4

Dans l'article 54 de la même loi, modifié par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, le a), est remplacé par ce qui suit:

“a) l'entité mère ultime établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre

zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België of de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd; of”;

2) in paragraaf 1, eerste lid, wordt de bepaling onder b) vervangen als volgt:

“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 of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd.”;

3) het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3 luidende:

“§ 3. De uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd en die het informatierapport indient, bepaalt, via het elektronische platform van de Federale Overheidsdienst Financiën, de relevante onderdelen en de betrokken lidstaten aan wie de informatie wordt verspreid, overeenkomstig de verspreidingsaanpak zoals uiteengezet in artikel 62/4.”

Art. 5

In dezelfde wet wordt een artikel 57/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 57/2. Wanneer de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd een verzoek tot correctie bedoeld in artikel 62/7, § 1, tweede lid of § 2, tweede lid, ontvangt, dient zij het gecorrigeerde informatierapport in, op dezelfde wijze als voor de oorspronkelijke indiening, binnen een termijn van één maand na ontvangst van het verzoek tot correctie.

Het aan de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit of aan de in België gevestigde aangewezen indienende entiteit gericht verzoek tot correctie wordt vermoed te zijn ontvangen op de derde werkdag die volgt op de datum van verzending onder gesloten omslag of op de datum van elektronische terbeschikkingstelling van het verzoek.”

Art. 6

Artikel 61 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 61. § 1. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde

autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale ou l'entité mère ultime établie en Belgique; ou”;

2) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, le b), est remplacé par ce qui suit:

“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 ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique.”;

3) l'article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit:

“§ 3. L'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui dépose le rapport d'information détermine, via la plateforme électronique du Service Public Fédéral Finances, les sections pertinentes et les états membres concernés, auxquelles les informations sont diffusées, conformément à l'approche de dissémination énoncée à l'article 62/4.”

Art. 5

Dans la même loi, il est inséré un article 57/2 rédigé comme suit:

“Art. 57/2. Lorsque l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique reçoit une demande de correction visée à l'article 62/7, § 1^{er}, alinéa 2 ou § 2, alinéa 2, elle soumet le rapport d'information corrigé, de la même manière que pour le dépôt initial, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la demande de correction.

La demande de correction adressée à l'entité mère ultime établie en Belgique ou à l'entité déclarante désignée établie en Belgique est présumée avoir été reçue le troisième jour ouvrable suivant la date d'envoi sous pli fermé ou la date de mise à disposition électronique de la demande.”

Art. 6

L'article 61 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 61. § 1^{er}. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour

ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van de afdelingen 2 en 3 van hoofdstuk 11, alsook de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig of onjuist indienen van de aangifte of het informatierapport bedoeld in dezelfde bepalingen, een boete opleggen van 1250 tot 62.500 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 2500 euro tot 125.000 euro opgelegd.

§ 2. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van de afdelingen 2 en 3 van hoofdstuk 11, alsook de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de aangifte of het informatierapport bedoeld in dezelfde bepalingen, een boete opleggen van 2500 tot 125.000 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 5000 euro tot 250.000 euro opgelegd.

§ 3. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar, in geval van het niet naleven van de verplichting van een entiteit om haar deel van de bijheffing te betalen of om een extra contante belastinglast te dragen, een boete opleggen van 2500 euro tot 125.000 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 5000 euro tot 250.000 euro opgelegd.

§ 4. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van de toepassing van de in de paragraaf 1 tot 3 bedoelde boete.

§ 5. De Koning legt de schaal van de in de paragrafen 1 tot 3 voorziene administratieve geldboetes vast, bepaalt het bedrag dat specifiek van toepassing is naargelang de herhaling van de inbreuk en de ernst ervan, en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

§ 6. De Koning kan voor de geldboeten die Hij bepaalt, voorzien in de toepassingsmodaliteiten van de maatregelen tot individualisering van de sanctie door de bevoegde rechter.

§ 7. Indien verzachtende omstandigheden aanwezig zijn kan de administratieve geldboete, door de bevoegde rechter, worden verminderd tot een bedrag onder het wettelijk minimum, waarbij het evenwel niet lager mag zijn dan 40 % van het voorgeschreven bedrag volgens de boeteschaal, naargelang de ernst en de herhaling van de inbreuk."

une infraction aux dispositions des sections 2 et 3 du chapitre 11 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en un dépôt incomplet ou inexact de la déclaration ou du rapport d'information visés dans ces mêmes dispositions, une amende de 1250 euros à 62.500 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 2500 euros à 125.000 euros est infligée.

§ 2. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions des sections 2 et 3 du chapitre 11, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement déposer la déclaration ou le rapport d'information visés à ces mêmes dispositions, une amende de 2500 euros à 125.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5000 euros à 250.000 euros est infligée.

§ 3. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, en cas de non-respect de l'obligation qui incombe à une entité de payer sa part de l'impôt complémentaire ou d'avoir une charge d'impôt supplémentaire sous la forme d'une sortie de trésorerie une amende de 2500 euros à 125.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5000 euros à 250.000 euros est infligée.

§ 4. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'application de l'amende visées aux paragraphes 1^{er} à 3.

§ 5. Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives prévues aux paragraphes 1^{er} à 3, il détermine le montant qui s'applique spécifiquement en fonction de la répétition de l'infraction et de la gravité de celles-ci et règle les modalités d'application de celles-ci.

§ 6. Le Roi peut, pour les amendes qu'il détermine, prévoir des modalités d'applicabilité de mesures d'individualisation de la sanction par le juge compétent.

§ 7. S'il existe des circonstances atténuantes, l'amende administrative peut être réduite, par le juge compétent, au-dessous du montant minimum porté par la loi et ses arrêtés d'exécution, sans qu'elle puisse être inférieure à 40 pour-cent du montant prescrit par l'échelle d'amende en fonction de la gravité et de la répétition de l'infraction."

Art. 7

In dezelfde wet wordt een hoofdstuk 11*bis* ingevoegd, met als opschrift:

“Hoofdstuk 11*bis* – Automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot het informatierapport betreffende de bijheffing”.

Art. 8

In hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd door artikel 7, wordt een artikel 62/4 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/4. § 1. Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit het in artikel 54 bedoelde informatierapport ontvangt, deelt zij, door middel van automatische uitwisseling en overeenkomstig de volgende verspreidingsaanpak, het volgende mee:

a) het algemene deel van het informatierapport, aan de uitvoerende lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit of groepsentiteiten van de MNO-groep is of zijn gevestigd;

b) het algemene deel van het informatierapport, met uitzondering van de samenvatting op hoog niveau in punt 1.4 van het rapport, aan de lidstaten die alleen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepassen:

i) waar groepsentiteiten van de MNO-groep zijn gevestigd;

ii) waar een joint venture of een met joint venture gelieerde partij van de MNO-groep is gevestigd, indien de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing wordt opgelegd met betrekking tot joint ventures in de lidstaat;

iii) indien de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing wordt opgelegd in de lidstaat met betrekking tot een staatloze groepsentiteit of een staatloze joint venture van de MNO-groep;

c) een of meer jurisdictiedelen van het informatierapport, worden overgemaakt aan lidstaten die heffingsbevoegdheid hebben op grond van de Richtlijn (EU) 2022/2523, met inbegrip van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, met betrekking tot de lidstaten waarop die jurisdictiedelen betrekking hebben.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, punt c), wordt aan UTPR-lidstaten met een UTPR-percentages van nul

Art. 7

Dans la même loi, un chapitre 11*bis* est inséré, avec pour intitulé:

“Chapitre 11*bis* – Échange automatique de renseignements relatifs au rapport d'information contenant les informations relatives à l'impôt complémentaire”.

Art. 8

Dans le chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 7, il est inséré un article 62/4 rédigé comme suit:

“Art. 62/4. § 1^{er}. L'autorité compétente belge lorsqu'elle reçoit le rapport d'information visé à l'article 54, communique, par voie d'échange automatique et conformément à l'approche de dissémination suivante, les informations suivantes:

a) la section générale du rapport d'information, à l'état membre de mise en œuvre dans laquelle l'entité mère ultime ou les entités constitutives du groupe d'EMN sont établies;

b) la section générale du rapport d'information, à l'exception de la synthèse générale des informations figurant dans la section 1.4 du rapport, aux états membres appliquant uniquement l'impôt national complémentaire qualifié:

i) dans lesquelles des entités constitutives du groupe d'EMN sont établies;

ii) dans lesquelles une coentreprise ou une entité affiliée à la coentreprise de l'EMN est établi(e), à condition que les coentreprises soient soumises à l'impôt national complémentaire qualifié dans l'état membre;

iii) dans lesquelles l'impôt national complémentaire qualifié est appliqué dans l'état membre en ce qui concerne une entité constitutive apatride ou une coentreprise apatride du groupe d'EMN;

c) une ou plusieurs sections juridictionnelles du rapport d'information contenant des informations relatives à l'impôt complémentaire, sont transmises aux états membres disposant d'un pouvoir d'imposition en vertu de la directive (UE) 2022/2523, y compris en ce qui concerne l'impôt national complémentaire qualifié, et ce en ce qui concerne les états membres auxquelles ces sections juridictionnelles se rapportent.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, c), les états membres appliquant un impôt complémentaire en vertu

alleen het deel van het informatierapport verstrekt dat informatie bevat over de toerekening van de UTPR-bijheffing voor die jurisdictie, waarbij die informatie in overeenstemming is met een uittreksel van punt 3.4.3 van het informatierapport; aan de uitvoerende lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd, worden alle jurisdictiedelen verstrekt.”

Art. 9

In hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 7, wordt een artikel 62/5 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/5. De Belgische bevoegde autoriteit deelt het op grond van artikel 54 ontvangen informatierapport mee uiterlijk drie maanden na het verstrijken van de indieningstermijn voor het te rapporteren verslagjaar of als het informatierapport na het verstrijken van de indieningstermijn is ontvangen, uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst.”

Art. 10

In hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 7, wordt een artikel 62/6 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/6. De in de artikelen 62/4 en 62/5 voorziene overdracht van inlichtingen gebeurt via een door de Europese Commissie aangenomen standaard elektronisch formaat.”

Art. 11

In hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 7, wordt een artikel 62/7 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/7. § 1. Indien de Belgische bevoegde autoriteit redenen heeft om aan te nemen dat in de informatie in een informatierapport dat door een uiteindelijke moederentiteit of aangewezen indienende entiteit die in de jurisdictie van een andere lidstaat is gevestigd, is ingediend en is meegedeeld op grond van de automatische uitwisseling van inlichtingen, kennelijke fouten moeten worden gecorrigeerd, stelt zij binnen een maand na deze vaststelling de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat daarvan in kennis.

Nadat de bevoegde autoriteit van een lidstaat de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis heeft gesteld dat de informatie in een informatierapport opgesteld door een uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of een aangewezen indienende entiteit die

de la RBII assortie d'un pourcentage égal à zéro ne reçoivent que la partie du rapport d'information qui contient des informations sur l'attribution de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII pour la juridiction concernée, ces informations étant conformes à un extrait de la section 3.4.3 du rapport d'information et l'état membre de mise en œuvre dans lequel l'entité mère ultime est établie reçoit toutes les sections juridictionnelles.”

Art. 9

Dans le chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 7, il est inséré un article 62/5 rédigé comme suit:

“Art. 62/5. L'autorité compétente belge communique le rapport d'information reçu en vertu de l'article 54 au plus tard trois mois après l'expiration du délai de dépôt pour l'année fiscale déclarable ou, si le rapport d'information a été reçu après l'expiration de ce délai, au plus tard trois mois après la date de réception.”

Art. 10

Dans le chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 7, il est inséré un article 62/6 rédigé comme suit:

“Art. 62/6. La transmission d'informations prévue aux articles 62/4 et 62/5 est effectuée au moyen du format électronique standard adopté par la Commission européenne.”

Art. 11

Dans le chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 7, il est inséré un article 62/7 rédigé comme suit:

“Art. 62/7. § 1^{er}. Lorsque l'autorité compétente belge a des raisons de croire qu'il est nécessaire de rectifier des erreurs manifestes contenues dans les informations, transmises au titre de l'échange automatique de renseignements, figurant dans un rapport d'information déposé par une entité mère ultime ou une entité déclarante désignée établie dans la juridiction d'un autre état membre, elle le notifie dans le mois de cette constatation à l'autorité compétente de l'autre état membre.

Après que l'autorité compétente d'un état membre a informé l'autorité compétente belge que les informations figurant dans un rapport d'information établi par une entité mère ultime établie en Belgique ou par une entité déclarante désignée établie en Belgique, doivent

in België is gevestigd, moet worden gecorrigeerd, en indien de Belgische bevoegde autoriteit ermee instemt dat de informatie in het informatierapport moet worden gecorrigeerd, richt zij binnen een maand na die kennisgeving, aan de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd, of aan de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, en die het informatie-rapport heeft ingediend een verzoek tot correctie van het informatierapport.

De Belgische bevoegde autoriteit wisselt binnen een termijn van drie maanden na de datum van ontvangst van de kennisgeving de gecorrigeerde informatie uit met alle bevoegde autoriteiten waarmee die informatie overeenkomstig artikel 62/4 moeten worden uitgewisseld.

§ 2. Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van een of meer op haar grondgebied gevestigde groepsentiteiten een kennisgeving heeft ontvangen dat het informatie-rapport voor die groepsentiteiten zou worden ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit die in een andere lidstaat is gevestigd, maar de informatie in het informatierapport niet binnen de in artikel 62/5 bedoelde termijnen is meegedeeld, stelt zij de andere bevoegde autoriteit in kennis van het feit dat de informatie niet is ontvangen.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit van een andere bevoegde autoriteit een kennisgeving ontvangt zoals deze bedoeld in het vorige lid, stelt zij onverwijld vast waarom het betrokken informatierapport niet is meegedeeld en stelt zij de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat van die reden in kennis binnen één maand na ontvangst van de kennisgeving, met opgave van de verwachte datum waarop het informatierapport zal worden ingewisseld, indien van toepassing. De verwachte uitwisselingsdatum valt uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de ontbrekende uitwisseling.”

Art. 12

In hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 7, wordt een artikel 62/8 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/8. België verstrekt de Europese Commissie jaarlijks statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van de artikelen 62/4 en 62/5, alsmede gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten voor belastingdiensten en derden die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen.”

être corrigées, et lorsque l'autorité compétente belge reconnaît que les informations contenues dans ce rapport d'information doivent effectivement être corrigées, elle adresse dans un délai d'un mois à compter de cette notification, à l'entité mère ultime établie en Belgique, ou à l'entité déclarante désignée établie en Belgique, et qui a déposé le rapport d'information une demande de correction du rapport d'information.

L'autorité compétente belge échange dans un délai de trois mois à compter de la date de réception de la notification les informations rectifiées avec toutes les autorités compétentes avec lesquelles ces informations doivent faire l'objet d'un échange conformément à l'article 62/4.

§ 2. Lorsque l'autorité compétente belge reçoit une notification d'une ou plusieurs entités constitutives établies sur son territoire indiquant que le rapport d'information de ces entités constitutives devait être déposé par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée établie dans un autre état membre, mais que les informations figurant dans ledit rapport d'information n'ont pas été communiquées dans les délais prévu à l'article 62/5, elle informe l'autre autorité compétente du fait que les informations n'ont pas été reçues.

Si l'autorité compétente belge reçoit d'une autre autorité compétente une notification comme celle visée à l'alinéa précédent, elle détermine sans délai la raison pour laquelle le rapport d'information concerné n'a pas été échangé et en informe l'autorité compétente de l'autre état membre dans le mois qui suit la réception de la notification, en indiquant également la date prévue pour l'échange du rapport d'information, le cas échéant. La date de l'échange prévue est fixée au plus tard trois mois à compter de la date de réception de la notification du défaut de l'échange.”

Art. 12

Dans le chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 7, il est inséré un article 62/8 rédigé comme suit:

“Art. 62/8. La Belgique communique à la Commission européenne, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques en application des articles 62/4 et 62/5, ainsi que des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers.”

Art. 13

In hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 7, wordt een artikel 62/9 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/9. De registers met gegevens die via automatische uitwisseling van inlichtingen door de Belgische bevoegde autoriteit worden ontvangen, worden gedurende een periode van zeven jaar na de datum van ontvangst ervan bewaard opdat deze laatste de in deze wet voorziene bepalingen kan respecteren.

In voorkomend geval worden deze gegevens langer bewaard dan deze termijn, indien dit noodzakelijk is voor de behandeling van een geschil.”

Art. 14

In hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 7, wordt een artikel 62/10 ingevoegd, luidende:

“Art. 62/10. De Belgische bevoegde autoriteit maakt de inlichtingen voor de eerste keer over op grond van artikel 62/4, ten vroegste op 1 december 2026.”

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden tot omzetting van 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

Art. 15

In artikel 5, § 2, van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 16 maart 2026, wordt de bepaling onder (b) aangevuld met de woorden:

“en, wanneer de Verenigde Staten van Amerika niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn,

Art. 13

Dans le chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 7, il est inséré un article 62/9 rédigé comme suit:

“Art. 62/9. Les registres contenant les informations reçues dans le cadre de l'échange automatique de renseignements par l'autorité compétente belge sont conservés pendant une période de sept ans à compter de la date de leur réception afin que cette dernière puisse s'assurer du respect des dispositions prévues par la présente loi.

Le cas échéant, ces données sont conservées au-delà de cette période si cela est nécessaire à la gestion d'un contentieux.”

Art. 14

Dans le chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 7, il est inséré un article 62/10 rédigé comme suit:

“Art. 62/10. L'autorité compétente belge transmet pour la première fois les renseignements, au titre de l'article 62/4, le 1^{er} décembre 2026 au plus tôt.”

CHAPITRE 3

Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales visant à transposer la directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Art. 15

Dans l'article 5, § 2, de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales, modifié en dernier lieu par la loi du 16 mars 2026, le (b) est complété par les mots:

“et, lorsque les États-Unis d'Amérique ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration,

of voor elke rekeninghouder een geldige verklaring is verstrekt;”.

HOOFDSTUK 4

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

Art. 16

In artikel 3 van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in punt 8° worden de woorden “artikel 53 of 57/1” vervangen door de woorden “artikel 53, 54 of 57/1”;

b) in punt 44° worden de woorden “in de artikelen 50 tot 57” vervangen door de woorden “in artikel 54”.

Art. 17

In artikel 40, van dezelfde wet, wordt de paragraaf 7, vervangen als volgt:

“§ 7. De uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen worden verplicht het informatierapport overeenkomstig artikel 53 in te dienen, tenzij zij één aangewezen indienende entiteit in de zin van artikel 54, aanwijzen. Die aangifte bevat informatie over elk van de groepen waaruit de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen bestaat.”

Art. 18

In de Nederlandstalige tekst van artikel 47 van dezelfde wet wordt het woord “belastingen” telkens vervangen door het woord “bijheffingen”.

Art. 19

Artikel 52, van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

si une autocertification valide a été fournie pour chaque titulaire de compte;”.

CHAPITRE 4

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

Art. 16

Dans l'article 3, 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, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans le 8°, les mots “article 53 ou 57/1” sont remplacés par les mots “article 53, 54 ou 57/1”;

b) dans le 44°, les mots “aux articles 50 à 57” sont remplacés par les mots “à l'article 54”.

Art. 17

Dans l'article 40, de la même loi, le paragraphe 7 est remplacé par ce qui suit:

“§ 7. Les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont tenues de déposer le rapport d'information pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 53, à moins qu'elles ne nomment une entité déclarante désignée unique au sens de l'article 54. Cette déclaration comprend des informations concernant chacun des groupes qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples.”

Art. 18

Dans le texte en néerlandais de l'article 47 de la même loi, le mot “*belastingen*” est chaque fois remplacé par le mot “*bijheffingen*”.

Art. 19

L'article 52, de la même loi, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 52. § 1. De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 50, § 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 50, § 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.”

Art. 20

Artikel 57/1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 12 mei 2024, wordt vervangen als volgt:

“Art. 57/1. De in België aan de IIR-bijheffing onderworpen groepsentiteit, dient binnen de in artikel 57 bedoelde termijnen een aangifte in de IIR-bijheffing in. Het formulier daarvan wordt bepaald door de Koning en verstrekt door de door de Koning aangewezen dienst, en vermeldt het in België verschuldigde bedrag aan IIR-bijheffing.

De in België aan de UTPR-bijheffing onderworpen groepsentiteit of de algemeen vertegenwoordiger, dient binnen de in artikel 57 bedoelde termijnen een aangifte in de UTPR-bijheffing in. Het formulier daarvan wordt bepaald door de Koning en verstrekt door de door de Koning aangewezen dienst, en vermeldt het in België verschuldigde bedrag aan UTPR-bijheffing.”

Art. 21

Artikel 60 van dezelfde wet, wordt vervangen als volgt:

“Art. 60. Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven bijheffingen.”

Art. 22

In artikel 62/3, paragraaf 1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met een zin luidende:

“Art. 52. § 1^{er}. La date limite d'introduction de la déclaration visée à l'article 50, § 1^{er}, est fixée 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 50, § 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.”

Art. 20

L'article 57/1 de la même loi, inséré par la loi du 12 mai 2024 est remplacé comme suit:

“Art. 57/1. L'entité constitutive qui est redevable de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR dépose, dans les délais visés à l'article 57, une déclaration relative à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi, sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

L'entité constitutive qui est redevable de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII ou le représentant général dépose une déclaration relative à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, dans les délais visés à l'article 57, dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi, sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.”

Art. 21

L'article 60, de la même loi, est remplacé comme suit:

“Art. 60. L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts complémentaires perçus conformément à la présente loi.”

Art. 22

Dans l'article 62/3, paragraphe 1^{er} de la même loi, inséré par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1^{er} est complété par une phrase rédigée comme suit:

“De aanwijzing van de vertegenwoordiger is tegenwerpelijk aan de administratie vanaf de datum van de kennisgeving.”;

b) in het derde lid wordt punt 2° vervangen als volgt:

“2° indien geen enkele uiteindelijke moederentiteit van de groep in België is gevestigd, de in België gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming houdt in al deze groepsentiteiten of joint ventures en aan joint ventures gelieerde entiteiten die in België zijn gevestigd. Indien meerdere moederentiteiten aan deze voorwaarde voldoen, die moederentiteit die beantwoordt aan het criterium vermeld onder 3° hierna;”;

c) in paragraaf 3 wordt een tweede lid ingevoegd, luidende:

“Wanneer de als vertegenwoordiger aangewezen entiteit niet de entiteit is die het informatierapport heeft ingediend, blijft zij niettemin, in haar hoedanigheid van vertegenwoordiger, de referentie-entiteit voor het beantwoorden van elke vraag om inlichtingen met betrekking tot genoemd informatierapport.”

Art. 23

In artikel 67, paragraaf 5, van dezelfde wet worden de woorden “in artikel 50 of 53 bedoelde” vervangen door de woorden “in artikel 54 bedoelde”.

HOOFDSTUK 5

Inwerkingtreding

Art. 24

Deze wet treedt in werking op de dag van haar bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

Gegeven te Brussel, 16 juli 2026.

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Jan Jambon

“La désignation du représentant est opposable à l'administration à dater de sa notification.”;

b) dans l'alinéa 3, le 2° est remplacé par ce qui suit:

“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. Si plusieurs entités mère remplissent cette condition, celle des entités mère qui répond au critère repris au 3° ci-après;”;

c) il est inséré dans le paragraphe 3 un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Lorsque l'entité désignée comme représentant n'est pas l'entité qui a déposé le rapport d'information, elle reste toutefois en sa qualité de représentant l'entité de référence pour répondre à toute demande d'informations relative au dit rapport d'information.”

Art. 23

Dans l'article 67, paragraphe 5, de la même loi, les mots “visée à l'article 50 ou 53” sont remplacés par les mots “visée à l'article 54”.

CHAPITRE 5

Entrée en vigueur

Art. 24

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 16 juillet 2026.

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

CONCORDANTIETABEL RICHTLIJN – WETSONTWERP

TABLEAU DE CORRESPONDANCE DIRECTIVE – PROJET DE LOI

Bepalingen van Richtlijn (EU) 2025/0872 Dispositions de la directive (EU) 2025/0872	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in het pillar 2 wet Dispositions modifiées / nouvelles dans la loi pilier 2
Art. 1. 1), a), i)	Art. 3, punt/point 9, 1, a)	Art. 8	Art. 62/4 nieuw/nouveau
Art. 1. 1), a), ii)	Art. 3, punt/point 9, 1, c)	Art. 8	Art. 62/4 nieuw/nouveau
Art. 1. 1), b)	Art. 3, punt/point 9, 2	Art. 3	Art. 3
Art. 1. 2)	Art. 8, § 3bis	Hoofdstuk/Chapitre 3 / Art. 15	Art. 5 , § 2 Wet van 16 december 2015/ Loi du 16 décembre 2015
Art. 1. 3)	Art. 8bis sexes, 1	Art. 4	Art. 54
Art. 1. 3)	Art. 8bis sexes, 2	Art. 8	Art. 62/4, § 1 + § 2
Art. 1. 3)	Art. 8bis sexes, 3	Art. 9	Art. 62/5
Art. 1. 3)	Art. 8bis sexes, 4	Art. 9	Art. 62/5
Art. 1. 3)	Art. 8bis sexes, 5	Commissie/Commission	
Art. 1. 3)	Art. 8bis sexes, 6	Commissie/Commission	
Art. 1. 3)	Art. 8bis sexes, 7	Art. 10	Art. 62/6
Art. 1. 4)	Art 8ter	Art. 12	Art. 62/8

Art. 1.5)	Art 9bis, 1	Art. 11 + 5	Art. 62/7, § 1 + 57/2
Art. 1.5)	Art 9bis, 2	Art. 11	Art. 62/7, § 2
Art. 1.6)	Art. 18, 4	Operationeel/Opérationnel	Operationeel/Opérationnel
Art. 1.7)	Art. 20, 4	Art. 3	Art. 3, 68 verwijzing naar WIB 92 voor de regels inzake automatische uitwisseling/renvoi au CIR 92 pour les règles de l'échange automatique
Art. 1.8)	Art . 22, 3	Art. 13	Art. 62/9
Art. 1.8)	Art . 22, 4	/	/
Art. 1.9)	Art . 25bis	Art. 6	Art. 61
Art. 1.10)	Art . 27quinquies	Art. 14	Art. 62/10
Bijlage/Annexe	Bijlage/Annexe VII – deel/section I	Art. 3	Art. 3, 69°, 70°, 71°, 72°, 73°, 74°
Bijlage/Annexe	Bijlage/Annexe VII – deel/section II	Art. 4	Art. 54, § 3

CONCORDANTIETABEL WETSONTWERP – RICHTLIJN
TABLEAU DE CORRESPONDANCE PROJET DE LOI – DIRECTIVE

Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Bepalingen van Richtlijn (EU) 2025/0872 Dispositions de la directive (EU) 2025/0872	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen P2 wet Dispositions modifiées / nouvelles loi P2
Art. 1	/	/	Inleidend artikel/Article introductif
Art. 2	/	/	Inleidend artikel/Article introductif
Art. 3	Bijlage/Annexe + art 1, 1), b)	Bijlage/Annexe VII deel/section I + art 3, 9, al 2	Art. 3
Art. 4	Art. 1, 3)	Art. 8bis sexies, 1.	Art. 54
Art. 4	Bijlage/Annexe	Bijlage/Annexe VII – deel/section II	Art. 54, § 3
Art. 5	Art. 1. 5)	Art. 9bis, 1	57/2
Art. 6	Art. 1. 9)	Art. 25bis	Art. 61
Art. 7	Art. 1, 1), i) +ii)	Art. 3, 9)	Nieuw deel/Nouvelle section
Art. 8	Art. 1, 3)	Art. 8bis sexies, 2	Art. 62/4
Art. 9	Art. 1, 3)	Art. 8bis sexies, 3 + 4	Art. 62/5
Art. 10	Art. 1, 3)	Art. 8bis sexies, 7	Art. 62/6

Art. 11	Art. 1, 5)	Art. 9bis, 1	Art. 62/7, § 1
Art. 11	Art. 1, 5)	Art. 9bis, 2	Art. 62/7, § 2
Art. 12	Art. 1. 4)	Art. 8ter	Art. 62/8
Art. 13	Art. 1. 8)	Art. 22, 3	Art. 62/9
Art. 14	Art. 1. 10)	Art. 27quinquies	Art. 62/10
			Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden / Loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales
Art. 15	Art. 1. 2)	Art. 8, § 3bis	Art. 5, § 2

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 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872	Wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872
Art. 3	Art. 3
Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:	Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:
1° tot 7°	1° tot 7° ongewijzigd
8° indienende groepsentiteit: een entiteit die een informatierapport of aangifte indient betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel <u>53 of 57/1</u> of een entiteit, joint venture en de met de joint venture gelieerde partijen die een aangifte betreffende de bijheffing indienen overeenkomstig artikel 50;	8° indienende groepsentiteit: een entiteit die een informatierapport of aangifte indient betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel 53, 54 of 57/1 of een entiteit, joint venture en de met de joint venture gelieerde partijen die een aangifte betreffende de bijheffing indienen overeenkomstig artikel 50;
9° tot 43°	9° tot 43° ongewijzigd
44° “aangewezen indienende entiteit”: de groepsentiteit, niet zijnde de uiteindelijke moederentiteit, die door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om namens de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep de <u>in de artikelen 50 tot 57</u> vastgelegde aangifteverplichtingen na te komen;	44° “aangewezen indienende entiteit”: de groepsentiteit, niet zijnde de uiteindelijke moederentiteit, die door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om namens de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep de in artikel 54 vastgelegde aangifteverplichtingen na te komen;
45° tot 67	45° tot 67 ongewijzigd
	68° automatische uitwisseling: automatische uitwisseling zoals gedefinieerd in artikel 338, § 2, 11°, a) en b), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;
	69° te rapporteren verslagjaar: het verslagjaar waarop informatierapport betrekking heeft”.
	70° uitvoerende lidstaat: een lidstaat die voor het gegeven Te rapporteren verslagjaar een gekwalificeerde regel inzake inkomsteninclusie (IIR) of een

	gekwalficeerde regel inzake onderbelaste winst (UTPR), zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18) respectievelijk 43), van Richtlijn (EU) 2022/2523, of beide heeft uitgevoerd;
	71° lidstaat die alleen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepast: een lidstaat die voor het gegeven te rapporteren verslagjaar enkel een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 28), van Richtlijn (EU) 2022/2523 heeft ingevoerd;
	72° informatierapport: het rapport met informatie betreffende de IIR-bijheffing of de UTPR-bijheffing dat wordt ingediend door een uiteindelijke moederentiteit, een aangewezen indienende entiteit, een aangewezen lokale entiteit of een groepsentiteit;
	73° algemeen deel: het deel van het informatierapport dat algemene informatie bevat over de MNO-groep als geheel, met inbegrip van haar vennootschapsstructuur en een samenvatting op hoog niveau van de toepassing van Richtlijn (EU) 2022/2523, en dat overeenkomt met deel 1 van het model voor het informatierapport;
	74° jurisdictiedelen: de delen van het informatierapport die informatie bevatten over de gedetailleerde toepassing van de gekwalificeerde IIR, de gekwalificeerde UTPR en de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing met betrekking tot elke jurisdictie waar de MNO-groep actief is, en die overeenkomen met de delen 2 en 3 van het model voor het informatierapport.
Art. 40	Art. 40
§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:	§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:
a) “MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen”: twee of meer groepen waarbij de uiteindelijke moederentiteiten een regeling aangaan die een stapelstructuur of een regeling met een dubbele notering behelst die ten minste één	a) “MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen”: twee of meer groepen waarbij de uiteindelijke moederentiteiten een regeling aangaan die een stapelstructuur of een regeling met een dubbele notering behelst die ten minste één

entiteit of vaste inrichting van de samengevoegde groep omvat die gevestigd is in een andere jurisdictie dan die waar de andere entiteiten van de samengevoegde groep gevestigd zijn;	entiteit of vaste inrichting van de samengevoegde groep omvat die gevestigd is in een andere jurisdictie dan die waar de andere entiteiten van de samengevoegde groep gevestigd zijn;
b) “stapelstructuur”: een regeling aangegaan door twee of meer uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen uit hoofde waarvan:	b) “stapelstructuur”: een regeling aangegaan door twee of meer uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen uit hoofde waarvan:
i) 50 pct. of meer van de eigendomsbelangen in de uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen die, indien zij aan een effectenbeurs worden genoteerd, tegen één koers noteren en die door hun rechtsvorm, beperkingen inzake overdracht, of andere voorwaarden, onderling zijn gecombineerd en niet onafhankelijk van elkaar kunnen worden overgedragen of verhandeld; en	i) 50 pct. of meer van de eigendomsbelangen in de uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen die, indien zij aan een effectenbeurs worden genoteerd, tegen één koers noteren en die door hun rechtsvorm, beperkingen inzake overdracht, of andere voorwaarden, onderling zijn gecombineerd en niet onafhankelijk van elkaar kunnen worden overgedragen of verhandeld; en
ii) een van de uiteindelijke moederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstelt waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van alle entiteiten van de betrokken groepen samen worden gepresenteerd als die van één enkele economische eenheid en die op grond van een regelgevingsstelsel extern moeten worden gecontroleerd;	ii) een van de uiteindelijke moederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstelt waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van alle entiteiten van de betrokken groepen samen worden gepresenteerd als die van één enkele economische eenheid en die op grond van een regelgevingsstelsel extern moeten worden gecontroleerd;
c) “regeling met een dubbele notering”: een regeling aangegaan door twee of meer uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen uit hoofde waarvan:	c) “regeling met een dubbele notering”: een regeling aangegaan door twee of meer uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen uit hoofde waarvan:
i) de uiteindelijke moederentiteiten ermee instemmen hun activiteiten uitsluitend op basis van een contract samen te voegen;	i) de uiteindelijke moederentiteiten ermee instemmen hun activiteiten uitsluitend op basis van een contract samen te voegen;
ii) de uiteindelijke moederentiteiten op grond van contractuele overeenkomsten uitkeringen, in verband met dividenden en bij liquidatie, aan hun aandeelhouders zullen verrichten op basis van een vaste ratio;	ii) de uiteindelijke moederentiteiten op grond van contractuele overeenkomsten uitkeringen, in verband met dividenden en bij liquidatie, aan hun aandeelhouders zullen verrichten op basis van een vaste ratio;
iii) de activiteiten van de uiteindelijke moederentiteiten uit hoofde van contractuele overeenkomsten als één enkele economische eenheid worden beheerd, terwijl elke	iii) de activiteiten van de uiteindelijke moederentiteiten uit hoofde van contractuele overeenkomsten als één enkele economische eenheid worden beheerd, terwijl elke

uiteindelijke moederentiteit haar afzonderlijke wettelijke identiteit behoudt;	uiteindelijke moederentiteit haar afzonderlijke wettelijke identiteit behoudt;
iv) de eigendomsbelangen van de uiteindelijke moederentiteiten die de overeenkomst omvatten, op verschillende kapitaalmarkten afzonderlijk worden genoteerd, verhandeld of overgedragen; en	iv) de eigendomsbelangen van de uiteindelijke moederentiteiten die de overeenkomst omvatten, op verschillende kapitaalmarkten afzonderlijk worden genoteerd, verhandeld of overgedragen; en
v) de uiteindelijke moederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstellen waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van de entiteiten in alle groepen samen worden gepresenteerd als die van één enkele economische eenheid en zij op grond van een regelgevingsstelsel extern moeten worden gecontroleerd.	v) de uiteindelijke moederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstellen waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van de entiteiten in alle groepen samen worden gepresenteerd als die van één enkele economische eenheid en zij op grond van een regelgevingsstelsel extern moeten worden gecontroleerd.
§ 2. Wanneer entiteiten en groepsentiteiten van twee of meer groepen deel uitmaken van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen, worden de entiteiten en groepsentiteiten van elke groep als leden van één MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen behandeld. Een entiteit die geen in artikel 3, 59°, bedoelde uitgesloten entiteit is, wordt als groepsentiteit behandeld indien zij post voor post wordt geconsolideerd door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen of indien haar zeggenschapsbelangen worden gehouden door entiteiten binnen de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen.	§ 2. Wanneer entiteiten en groepsentiteiten van twee of meer groepen deel uitmaken van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen, worden de entiteiten en groepsentiteiten van elke groep als leden van één MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen behandeld. Een entiteit die geen in artikel 3, 59°, bedoelde uitgesloten entiteit is, wordt als groepsentiteit behandeld indien zij post voor post wordt geconsolideerd door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen of indien haar zeggenschapsbelangen worden gehouden door entiteiten binnen de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen.
§ 3. De geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is de gezamenlijke geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in de definitie van een stapelstructuur of van een regeling met dubbele notering in paragraaf 1, opgesteld krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging, die geacht wordt de standaard voor financiële verslaglegging van de uiteindelijke moederentiteit te zijn.	§ 3. De geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is de gezamenlijke geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in de definitie van een stapelstructuur of van een regeling met dubbele notering in paragraaf 1, opgesteld krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging, die geacht wordt de standaard voor financiële verslaglegging van de uiteindelijke moederentiteit te zijn.

§ 4. De uiteindelijke moederentiteiten van de afzonderlijke groepen die de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen vormen, zijn de uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen. Wanneer deze wet ten aanzien van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen wordt toegepast, gelden verwijzingen naar een uiteindelijke moederentiteit, in voorkomend geval, als verwijzingen naar meerdere uiteindelijke moederentiteiten.	§ 4. De uiteindelijke moederentiteiten van de afzonderlijke groepen die de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen vormen, zijn de uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen. Wanneer deze wet ten aanzien van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen wordt toegepast, gelden verwijzingen naar een uiteindelijke moederentiteit, in voorkomend geval, als verwijzingen naar meerdere uiteindelijke moederentiteiten.
§ 5. De moederentiteiten van de in België gevestigde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen, daaronder begrepen iedere uiteindelijke moederentiteit, passen de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 toe op het hun toerekenbare deel van de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten.	§ 5. De moederentiteiten van de in België gevestigde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen, daaronder begrepen iedere uiteindelijke moederentiteit, passen de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 toe op het hun toerekenbare deel van de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten.
§ 6. De groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen die in België gevestigd zijn, passen de UTPR overeenkomstig de artikelen 35 en 36 en de binnenlandse bijheffing overeenkomstig de artikelen 27 tot 30 toe, rekening houdende met de bijheffing van elke laagbelaste groepsentiteit die een lid van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is.	§ 6. De groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen die in België gevestigd zijn, passen de UTPR overeenkomstig de artikelen 35 en 36 en de binnenlandse bijheffing overeenkomstig de artikelen 27 tot 30 toe, rekening houdende met de bijheffing van elke laagbelaste groepsentiteit die een lid van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is.
<u>§ 7. De uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen worden verplicht de aangifte betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel 50 of 53 in te dienen, tenzij zij één aangewezen indienende entiteit in de zin van artikel 55, aanwijzen. Die aangifte bevat informatie over elk van de groepen waaruit de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen bestaat.</u>	§ 7. De uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen worden verplicht het informatierapport overeenkomstig artikel 53 in te dienen, tenzij zij één aangewezen indienende entiteit in de zin van artikel 54, aanwijzen. Die aangifte bevat informatie over elk van de groepen waaruit de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen bestaat.
Art. 52	Art. 52

De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 50, § 1, wordt vastgesteld op de laatste dag van de <u>elfde</u> maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar.	§ 1. De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 50, § 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 50, § 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.
Art. 54	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:	§ 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:
<u>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</u>	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 de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd; of
<u>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.</u>	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 of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd.”;
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 informatieverstrekingen over bijheffingen voorziet.	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 informatieverstrekingen over bijheffingen voorziet.
§ 2. Bij toepassing van paragraaf 1, stelt de in België gevestigde groepsentiteit, of de	§ 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.	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.
	§ 3. De uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd en die het informatierapport indient, bepaalt, via het elektronische platform van de Federale Overheidsdienst Financiën, de relevante onderdelen en de betrokken lidstaten aan wie de informatie wordt verspreid, overeenkomstig de verspreidingsaanpak zoals uiteengezet in artikel 62/5.
Art. 57/1	Art. 57/1
<u>De in België gevestigde groepsentiteit of de aangewezen lokale entiteit namens die groepsentiteit, dient een aangifte in, binnen de termijnen bedoeld in artikel 57, waarvan het formulier door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst waarop het in België verschuldigde bedrag inzake de IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing vermeld staat.</u>	De in België aan de IIR-bijheffing onderworpen groepsentiteit, dient binnen de in artikel 57 bedoelde termijnen een aangifte in de IIR-bijheffing in. Het formulier daarvan wordt bepaald door de Koning en verstrekt door de door de Koning aangewezen dienst, en vermeldt het in België verschuldigde bedrag aan IIR-bijheffing.
	De in België aan de UTPR-bijheffing onderworpen groepsentiteit of de algemeen vertegenwoordiger, dient binnen de in artikel 57 bedoelde termijnen een aangifte in de UTPR-bijheffing in. Het formulier daarvan wordt bepaald door de Koning en verstrekt door de door de Koning aangewezen dienst, en vermeldt het in België verschuldigde bedrag aan UTPR-bijheffing.
	Art. 57/2
	Wanneer de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd een verzoek tot correctie bedoeld in artikel 62/7, § 1, tweede lid of § 2, tweede lid,

	ontvangt, dient zij het gecorrigeerde informatierapport in, op dezelfde wijze als voor de oorspronkelijke indiening, binnen een termijn van één maand na ontvangst van het verzoek tot correctie.
	Het aan de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit of aan de in België gevestigde aangewezen indienende entiteit gericht verzoek tot correctie wordt vermoed te zijn ontvangen op de derde werkdag die volgt op de datum van verzending onder gesloten omslag of op de datum van elektronische terbeschikkingstelling van het verzoek.
Art. 60	Art. 60
<u>Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven inkomstenbelastingen.</u>	Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven bijheffingen.
Art. 61	Art. 61
<u>In afwijking van artikel 445 van hetzelfde Wetboek kan de door de adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar een geldboete van 2.500 euro tot 250.000 euro opleggen voor een overtreding van de bepalingen van deze wet, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit:</u>	§ 1. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van de afdelingen 2 en 3 van hoofdstuk 11, alsook de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig of onjuist indienen van de aangifte of het informatierapport bedoeld in dezelfde bepalingen, een boete opleggen van 1.250 tot 62.500 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 2.500 euro tot 125.000 euro opgelegd.
<u>- het onjuist of onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in hoofdstuk 11 van deze titel; of</u>	§ 2. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van de afdelingen 2 en 3 van hoofdstuk 11, alsook de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de aangifte of het informatierapport bedoeld in dezelfde bepalingen, een boete opleggen van 2.500 tot 125.000 euro. Voor

	dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 5.000 euro tot 250.000 euro opgelegd.
<u>- het niet naleven van de verplichting van een groepsentiteit om haar deel van de bijheffing aan te geven en te betalen of om een extra contante belastinglast te dragen; of</u>	§ 3. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar, in geval van het niet naleven van de verplichting van een entiteit om haar deel van de bijheffing te betalen of om een extra contante belastinglast te dragen, een boete opleggen van 2.500 euro tot 125.000 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 5.000 euro tot 250.000 euro opgelegd.
<u>- het niet of laattijdig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in hoofdstuk 11 van deze titel.</u>	§ 4. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van de toepassing van de in de paragraaf 1 tot 3 bedoelde boete.
<u>De Koning legt de schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.</u>	§ 5. De Koning legt de schaal van de in de paragrafen 1 tot 3 voorziene administratieve geldboetes vast, bepaalt het bedrag dat specifiek van toepassing is naargelang de herhaling van de inbreuk en de ernst ervan, en regelt hun toepassingsmodaliteiten.
	§ 6. De Koning kan voor de geldboeten die Hij bepaalt, voorzien in de toepassingsmodaliteiten van de maatregelen tot individualisering van de sanctie door de bevoegde rechter.
	§ 7. Indien verzachtende omstandigheden aanwezig zijn kan de administratieve geldboete, door de bevoegde rechter, worden verminderd tot een bedrag onder het wettelijk minimum, waarbij het evenwel niet lager mag zijn dan 40 % van het voorgeschreven bedrag volgens de boeteschaal, naargelang de ernst en de herhaling van de inbreuk.
Art. 62/3	Art. 62/3
§ 1. Wanneer meerdere groepsentiteiten of joint ventures en de met de joint ventures gelieerde partijen van een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep	§ 1. Wanneer meerdere groepsentiteiten of joint ventures en de met de joint ventures 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.	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. De aanwijzing van de vertegenwoordiger is tegenwerpelijk aan de administratie vanaf de datum van de kennisgeving.
Bij gebrek aan de kennisgeving van de keuze van een vertegenwoordiger zoals bedoeld in het eerste lid, wordt de entiteit die de belastingaangifte of het informatierapport indient de aangewezen entiteit om de groep te vertegenwoordigen.	Bij gebrek aan de kennisgeving van de keuze van een vertegenwoordiger zoals bedoeld in het eerste lid, wordt de entiteit die de belastingaangifte of het 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:	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;	1° de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit;
<u>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 joint ventures gelieerde partijen een eigendomsbelang heeft;</u>	2° indien geen enkele uiteindelijke moederentiteit van de groep in België is gevestigd, de in België gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming houdt in al deze groepsentiteiten of joint ventures en aan joint ventures gelieerde entiteiten die in België zijn gevestigd. Indien meerdere moederentiteiten aan deze voorwaarde voldoen, die moederentiteit die beantwoordt aan het criterium vermeld onder 3° hierna;
3° de in België gevestigde groepsentiteit of joint venture of de met de joint venture gelieerde partij met het hoogste balanstotaal.	3° de in België gevestigde groepsentiteit of joint venture of de met de joint venture gelieerde partij 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.	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.	§ 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 joint ventures of de met de joint ventures 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 joint venture en de met elke joint venture 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.	§ 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 joint ventures of de met de joint ventures 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 joint venture en de met elke joint venture 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.
	Wanneer de als vertegenwoordiger aangewezen entiteit niet de entiteit is die het informatierapport heeft ingediend, blijft zij niettemin, in haar hoedanigheid van vertegenwoordiger, de referentie entiteit voor het beantwoorden van elke vraag om inlichtingen met betrekking tot genoemd informatierapport.
§ 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.	§ 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 11bis – Automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot het informatierapport betreffende de bijheffing
	Art. 62/4
	§ 1. Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit het in artikel 54 bedoelde

	informatierapport ontvangt, deelt zij, door middel van automatische uitwisseling en overeenkomstig de volgende verspreidingsaanpak, het volgende mee:
	a) het algemene deel van het informatierapport, aan de uitvoerende lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit of groepsentiteiten van de MNO-groep is of zijn gevestigd;
	b) het algemene deel van het informatierapport, met uitzondering van de samenvatting op hoog niveau in punt 1.4 van het rapport, aan de lidstaten die alleen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepassen:
	i) waar groepsentiteiten van de MNO-groep zijn gevestigd;
	ii) waar een joint venture of een met joint venture gelieerde partij van de MNO-groep is gevestigd, indien de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing wordt opgelegd met betrekking tot joint ventures in de lidstaat;
	iii) indien de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing wordt opgelegd in de lidstaat met betrekking tot een staatloze groepsentiteit of een staatloze joint venture van de MNO-groep;
	c) een of meer jurisdictiedelen van het informatierapport, worden overgemaakt aan lidstaten die heffingsbevoegdheid hebben op grond van de Richtlijn (EU) 2022/2523, met inbegrip van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, met betrekking tot de lidstaten waarop die jurisdictiedelen betrekking hebben.
	§ 2. In afwijking van paragraaf 1, punt c), wordt aan UTPR-lidstaten met een UTPR-percentage van nul alleen het deel van het informatierapport verstrekt dat informatie bevat over de toerekening van de UTPR-bijheffing voor die jurisdictie, waarbij die informatie in overeenstemming is met een uittreksel van punt 3.4.3 van het informatierapport; aan de uitvoerende

	lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd, worden alle jurisdictiedelen verstrekt.
	Art. 62/5
	De Belgische bevoegde autoriteit deelt het op grond van artikel 54 ontvangen informatierapport mee uiterlijk drie maanden na het verstrijken van de indieningstermijn voor het te rapporteren verslagjaar of als het informatierapport na het verstrijken van de indieningstermijn is ontvangen, uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst.
	Art. 62/6
	De in de artikelen 62/4 en 62/5 voorziene overdracht van inlichtingen gebeurt via een door de Europese Commissie aangenomen standaard elektronisch formaat.
	Art. 62/7
	§ 1. Indien de Belgische bevoegde autoriteit redenen heeft om aan te nemen dat in de informatie in een informatierapport dat door een uiteindelijke moederentiteit of aangewezen indienende entiteit die in de jurisdictie van een andere lidstaat is gevestigd, is ingediend en is meegedeeld op grond van de automatische uitwisseling van inlichtingen, kennelijke fouten moeten worden gecorrigeerd, stelt zij binnen een maand na deze vaststelling de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat daarvan in kennis.
	Nadat de bevoegde autoriteit van een lidstaat de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis heeft gesteld dat de informatie in een informatierapport opgesteld door een uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of een aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, moet worden gecorrigeerd, en indien de Belgische bevoegde autoriteit ermee instemt dat de informatie in het informatierapport moet worden gecorrigeerd, richt zij binnen een maand na die kennisgeving, aan de

	uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd, of aan de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, en die het informatierapport heeft ingediend een verzoek tot correctie van het informatierapport.
	De Belgische bevoegde autoriteit wisselt binnen een termijn van drie maanden na de datum van ontvangst van de kennisgeving de gecorrigeerde informatie uit met alle bevoegde autoriteiten waarmee die informatie overeenkomstig artikel 62/4 moeten worden uitgewisseld.
	§ 2. Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van een of meer op haar grondgebied gevestigde groepsentiteiten een kennisgeving heeft ontvangen dat het informatierapport voor die groepsentiteiten zou worden ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit die in een andere lidstaat is gevestigd, maar de informatie in het informatierapport niet binnen de in artikel 62/5 bedoelde termijnen is meegedeeld, stelt zij de andere bevoegde autoriteit in kennis van het feit dat de informatie niet is ontvangen.
	Indien de Belgische bevoegde autoriteit van een andere bevoegde autoriteit een kennisgeving ontvangt zoals deze bedoeld in het vorige lid, stelt zij onverwijld vast waarom het betrokken informatierapport niet is meegedeeld en stelt zij de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat van die reden in kennis binnen één maand na ontvangst van de kennisgeving, met opgave van de verwachte datum waarop het informatierapport zal worden ingewisseld, indien van toepassing. De verwachte uitwisselingsdatum valt uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de ontbrekende uitwisseling.
	Art. 62/8
	België verstrekt de Europese Commissie jaarlijks statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen

	uit hoofde van de artikelen 62/4 en 62/5, alsmede, voor zover mogelijk, gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten voor belastingdiensten en derden die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen.
	Art. 62/9
	De registers met gegevens die via automatische uitwisseling van inlichtingen door de Belgische bevoegde autoriteit worden ontvangen, worden gedurende een periode van zeven jaar na de datum van ontvangst ervan bewaard opdat deze laatste de in deze wet voorziene bepalingen kan respecteren.
	In voorkomend geval worden deze gegevens langer bewaard dan deze termijn, indien dit noodzakelijk is voor de behandeling van een geschil.
	Art. 62/10
	De Belgische bevoegde autoriteit maakt de inlichtingen voor de eerste keer over op grond van artikel 62/4, ten vroegste op 1 december 2026.
Art. 67	Art. 67
§ 1. De bijheffing die verschuldigd is door een in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit overeenkomstig artikel 31, § 1, 1°, of door een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit overeenkomstig artikel 31, § 1, 2°, indien de uiteindelijke moederentiteit een uitgesloten entiteit is, ter zake van zichzelf en de in België gevestigde groepsentiteiten, wordt tot nul verminderd:	§ 1. De bijheffing die verschuldigd is door een in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit overeenkomstig artikel 31, § 1, 1°, of door een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit overeenkomstig artikel 31, § 1, 2°, indien de uiteindelijke moederentiteit een uitgesloten entiteit is, ter zake van zichzelf en de in België gevestigde groepsentiteiten, wordt tot nul verminderd:
1° in de eerste vijf jaar van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep, niettegenstaande de vereisten van hoofdstuk 5;	1° in de eerste vijf jaar van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep, niettegenstaande de vereisten van hoofdstuk 5;
2° in de eerste vijf jaar, met ingang van de eerste dag van het verslagjaar waarin de	2° in de eerste vijf jaar, met ingang van de eerste dag van het verslagjaar waarin de

omvangrijke binnenlandse groep voor het eerst onder de toepassing van deze wet valt.	omvangrijke binnenlandse groep voor het eerst onder de toepassing van deze wet valt.
§ 2. De overeenkomstig artikel 36, § 2, door een in België gevestigde groepsentiteit verschuldigde bijheffing wordt tot nul verminderd in de eerste vijf jaar van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep, niettegenstaande de vereisten van hoofdstuk 5.	§ 2. De overeenkomstig artikel 36, § 2, door een in België gevestigde groepsentiteit verschuldigde bijheffing wordt tot nul verminderd in de eerste vijf jaar van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep, niettegenstaande de vereisten van hoofdstuk 5.
§ 3. Een MNO-groep wordt geacht in het beginstadium van zijn internationale activiteit te verkeren indien, voor een verslagjaar:	§ 3. Een MNO-groep wordt geacht in het beginstadium van zijn internationale activiteit te verkeren indien, voor een verslagjaar:
1° zij in niet meer dan zes jurisdicties groepsentiteiten heeft; en	1° zij in niet meer dan zes jurisdicties groepsentiteiten heeft; en
2° de totale waarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep die gevestigd zijn in alle jurisdicties behalve de referentiejurisdictie, niet meer dan 50 miljoen euro bedraagt.	2° de totale waarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep die gevestigd zijn in alle jurisdicties behalve de referentiejurisdictie, niet meer dan 50 miljoen euro bedraagt.
Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, wordt verstaan onder:	Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, wordt verstaan onder:
- “referentiejurisdictie”: de jurisdictie waar de groepsentiteiten van de MNO-groep bedoeld in het eerste lid de hoogste totale waarde van materiële activa hebben in het verslagjaar waarin de MNO-groep aanvankelijk onder de toepassing van deze wet valt;	- “referentiejurisdictie”: de jurisdictie waar de groepsentiteiten van de MNO-groep bedoeld in het eerste lid de hoogste totale waarde van materiële activa hebben in het verslagjaar waarin de MNO-groep aanvankelijk onder de toepassing van deze wet valt;
- “totale waarde van de materiële activa”: de som van de nettoboekwaarden van alle materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep die in die jurisdictie zijn gevestigd.	- “totale waarde van de materiële activa”: de som van de nettoboekwaarden van alle materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep die in die jurisdictie zijn gevestigd.
§ 4. De in paragraaf 1, 1°, en paragraaf 2 bedoelde periode van vijf jaar vangt aan bij het begin van het verslagjaar waarin de MNO-groep aanvankelijk onder de toepassing van deze wet valt.	§ 4. De in paragraaf 1, 1°, en paragraaf 2 bedoelde periode van vijf jaar vangt aan bij het begin van het verslagjaar waarin de MNO-groep aanvankelijk onder de toepassing van deze wet valt.
Voor MNO-groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 1, 1°, bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2023.	Voor MNO-groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 1, 1°, bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2023.

Voor MNO-groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 2 bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2024.	Voor MNO-groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 2 bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2024.
Voor omvangrijke binnenlandse groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 1, 2°, bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2023.	Voor omvangrijke binnenlandse groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 1, 2°, bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2023.
§ 5. De <u>in artikel 50 of 53 bedoelde</u> aangewezen indienende entiteit stelt de Belgische belastingadministratie in voorkomend geval in kennis van de aanvang van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep.	§ 5. De in artikel 54 bedoelde aangewezen indienende entiteit stelt de Belgische belastingadministratie in voorkomend geval in kennis van de aanvang van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep.
Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden tot omzetting van 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	Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden tot omzetting van 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
Art. 5	Art. 5
§ 1. Een rapporterende financiële instelling moet automatisch aan de Belgische bevoegde autoriteit de hierna genoemde inlichtingen meedelen aangaande elke bij die instelling geopende te rapporteren rekening.	§ 1. Een rapporterende financiële instelling moet automatisch aan de Belgische bevoegde autoriteit de hierna genoemde inlichtingen meedelen aangaande elke bij die instelling geopende te rapporteren rekening.
§ 2. Voor elke te rapporteren rekening moet iedere rapporterende financiële instelling het volgende meedelen:	§ 2. Voor elke te rapporteren rekening moet iedere rapporterende financiële instelling het volgende meedelen:
(a) in het geval van een natuurlijke persoon die rekeninghouder is: de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s), de geboortedatum	(a) in het geval van een natuurlijke persoon die rekeninghouder is: de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s), de geboortedatum

en -plaats van ieder te rapporteren persoon die rekeninghouder van de rekening is, en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt;	en -plaats van ieder te rapporteren persoon die rekeninghouder van de rekening is, en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt;
(b) in het geval van een entiteit die rekeninghouder en een te rapporteren persoon is: de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s) van die entiteit;	(b) in het geval van een entiteit die rekeninghouder en een te rapporteren persoon is: de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s) van die entiteit en, wanneer de Verenigde Staten van Amerika niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of voor elke rekeninghouder een geldige verklaring is verstrekt;
(c) in het geval van een entiteit die een rekeninghouder is en waarvan met behulp van de due diligence procedures die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied betreft, wordt vastgesteld dat zij een of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die een te rapporteren persoon is, i) de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten en eventuele andere rechtsgebieden waarvan de entiteit een ingezetene is, ii) de naam, het adres, het of de TIN(s) en de geboortedatum en plaats van iedere te rapporteren persoon en het (de) rechtsgebied(en) waarvan hij inwoner is, iii) alsmede, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is en of voor elke te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt;	(c) in het geval van een entiteit die een rekeninghouder is en waarvan met behulp van de due diligence procedures die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied betreft, wordt vastgesteld dat zij een of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die een te rapporteren persoon is, i) de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten en eventuele andere rechtsgebieden waarvan de entiteit een ingezetene is, ii) de naam, het adres, het of de TIN(s) en de geboortedatum en plaats van iedere te rapporteren persoon en het (de) rechtsgebied(en) waarvan hij inwoner is, iii) alsmede, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is en of voor elke te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt;
(d) het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het soort rekening en of het om een Bestaande of Nieuwe rekening gaat;	(d) het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het soort rekening en of het om een Bestaande of Nieuwe rekening gaat;
(d/1) wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekening een gezamenlijke rekening	(d/1) wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekening een gezamenlijke rekening

is, met vermelding van het aantal gezamenlijke rekeninghouders;	is, met vermelding van het aantal gezamenlijke rekeninghouders;
(e) de naam en (eventueel) het identificatienummer van de rapporterende financiële instelling; het GIIN-nummer (Global Intermediary Identification Number) van de rapporterende financiële instelling wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied is;	(e) de naam en (eventueel) het identificatienummer van de rapporterende financiële instelling; het GIIN-nummer (Global Intermediary Identification Number) van de rapporterende financiële instelling wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied is;
(f) het saldo of de waarde (met inbegrip van de geldswaarde wanneer het om een kapitaalverzekering of om een lijfrenteverzekering gaat) op het einde van het desbetreffende kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode; indien de rekening in de loop van dat jaar of die periode afgesloten werd, de afsluiting van de rekening of, wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het laatste saldo of de laatste waarde vóór de afsluiting van de rekening;	(f) het saldo of de waarde (met inbegrip van de geldswaarde wanneer het om een kapitaalverzekering of om een lijfrenteverzekering gaat) op het einde van het desbetreffende kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode; indien de rekening in de loop van dat jaar of die periode afgesloten werd, de afsluiting van de rekening of, wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het laatste saldo of de laatste waarde vóór de afsluiting van de rekening;
(g) in het geval van een effectenrekening:	(g) in het geval van een effectenrekening:
i. het totale brutobedrag van de interest, het totale brutobedrag van de dividenden en het totale brutobedrag van de overige inkomsten die zijn voortgebracht door de op de rekening aangehouden activa, of die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening, of ter zake van de rekening, gestort of gecrediteerd werden wanneer de rapporterende financiële instelling voor rekening van de rekeninghouder opgetreden is als bewaarder van de voornoemde interest, dividenden of overige inkomsten; en	i. het totale brutobedrag van de interest, het totale brutobedrag van de dividenden en het totale brutobedrag van de overige inkomsten die zijn voortgebracht door de op de rekening aangehouden activa, of die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening, of ter zake van de rekening, gestort of gecrediteerd werden wanneer de rapporterende financiële instelling voor rekening van de rekeninghouder opgetreden is als bewaarder van de voornoemde interest, dividenden of overige inkomsten; en
ii. de totale bruto-opbrengst uit de verkoop, de afkoop of de terugbetaling van een financieel actief dat in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd en ter zake waarvan de rapporterende financiële instelling opgetreden is als bewaarder, makelaar, naamlener of als een andere vertegenwoordiger van de rekeninghouder;	ii. de totale bruto-opbrengst uit de verkoop, de afkoop of de terugbetaling van een financieel actief dat in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd en ter zake waarvan de rapporterende financiële instelling opgetreden is als bewaarder, makelaar, naamlener of als een andere vertegenwoordiger van de rekeninghouder;

(h) in het geval van een depositorekening, het totale brutobedrag van de interest die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd;	(h) in het geval van een depositorekening, het totale brutobedrag van de interest die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd;
(h/1) wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, in het geval dat een aandelenbelang wordt aangehouden in een beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een houder van een aandelenbelang is; en	(h/1) wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, in het geval dat een aandelenbelang wordt aangehouden in een beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een houder van een aandelenbelang is; en
(i) in het geval van een rekening die niet in paragraaf 2, (g) of 2, (h) omschreven is, het totale brutobedrag dat tijdens het kalenderjaar of tijdens een andere passende referentieperiode aan de rekeninghouder gestort of gecrediteerd werd en waarvan de rapporterende financiële instelling de schuldenaar is, daaronder begrepen het totale bedrag van alle terugbetalingen die gedurende het kalenderjaar of een andere passende referentieperiode aan de rekeninghouder werden gedaan.	(i) in het geval van een rekening die niet in paragraaf 2, (g) of 2, (h) omschreven is, het totale brutobedrag dat tijdens het kalenderjaar of tijdens een andere passende referentieperiode aan de rekeninghouder gestort of gecrediteerd werd en waarvan de rapporterende financiële instelling de schuldenaar is, daaronder begrepen het totale bedrag van alle terugbetalingen die gedurende het kalenderjaar of een andere passende referentieperiode aan de rekeninghouder werden gedaan.
...	... De rest van het artikel blijft ongewijzigd

COORDINATION DES ARTICLES

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
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 visant à transposer la directive (UE) 2025/872	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 visant à transposer la directive (UE) 2025/872
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° à 7°	1° à 7° inchangés
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;	8° entité constitutive déclarante: une entité qui dépose un rapport d'information ou une déclaration pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 53, 54 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° à 43°	9° à 43° inchangés
44° "entité déclarante désignée": l'entité constitutive, autre que l'entité mère ultime, désignée par le groupe d'EMN ou par le groupe national de grande envergure pour accomplir les obligations de déclaration énoncées aux articles 50 à 57 pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure;	44° "entité déclarante désignée": l'entité constitutive, autre que l'entité mère ultime, désignée par le groupe d'EMN ou par le groupe national de grande envergure pour accomplir les obligations de déclaration énoncées à l'articles 54 pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure;
45° à 67	45° à 67 inchangés
	68° échange automatique: l'échange automatique tel que défini à l'article 338, § 2, 11°, a) et b), du Code des impôts sur les revenus 1992;
	69° année fiscale déclarable: l'année fiscale à laquelle se rapporte le rapport d'information."
	70° état membre de mise en œuvre: un état membre qui a mis en œuvre soit une règle d'inclusion du revenu (RIR) qualifiée, soit une règle relative aux bénéfices

	insuffisamment imposés (RBII) qualifiée, au sens de l'article 3, point 18) et 43), respectivement, de la directive (UE) 2022/2523, ou les deux, pour l'année fiscale déclarable donnée;
	71° état membre appliquant uniquement l'impôt national complémentaire qualifié (INCQ): un état membre qui a uniquement mis en œuvre l'impôt national complémentaire qualifié tel que défini à l'article 3, point 28), de la directive (UE) 2022/2523, pour l'année fiscale déclarable donnée;
	72° rapport d'information: le rapport d'information concernant l'impôt complémentaire en vertu de la RIR ou de la RBII qui est déposé par une entité mère ultime, une entité déclarante désignée, une entité locale désignée ou une entité constitutive;
	73° section générale: la section du rapport d'information qui contient des informations générales sur le groupe d'EMN dans son ensemble, y compris sa structure sociale et une synthèse générale de l'application de la directive (UE) 2022/2523, et qui correspond à la section 1 du modèle de rapport d'information;
	74° sections juridictionnelles: les sections du rapport d'information qui contiennent des informations sur l'application détaillée de la RIR qualifiée, de la RBII qualifiée et de l'impôt national complémentaire qualifié en ce qui concerne chaque juridiction où le groupe d'EMN exerce ses activités, et qui correspond aux sections 2 et 3 du modèle de rapport d'information.
Art. 40	Art. 40
§ 1 ^{er} . Aux fins de la présente loi, on entend par:	§ 1 ^{er} . Aux fins de la présente loi, on entend par:
a) "groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure à entités mères multiples", deux ou plusieurs groupes dont les entités mères ultimes concluent un accord qui est une structure indissociable ou un accord de double cotation comprenant au moins une	a) "groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure à entités mères multiples", deux ou plusieurs groupes dont les entités mères ultimes concluent un accord qui est une structure indissociable ou un accord de double cotation comprenant au moins une

entité ou un établissement stable du groupe combiné établi dans une juridiction différente de celle où sont établies les autres entités du groupe combiné;	entité ou un établissement stable du groupe combiné établi dans une juridiction différente de celle où sont établies les autres entités du groupe combiné;
b) “structure indissociable”, un accord conclu par deux ou plusieurs entités mères ultimes de groupes distincts, aux termes duquel:	b) “structure indissociable”, un accord conclu par deux ou plusieurs entités mères ultimes de groupes distincts, aux termes duquel:
i) au moins 50 p.c. des titres de participation dans les entités mères ultimes des groupes distincts qui, s'ils sont cotés en bourse, le sont à un prix unique et sont, en raison de la structure de propriété, de restrictions sur les transferts ou d'autres termes ou conditions, combinés entre eux et ne peuvent être transférés ou négociés indépendamment les uns des autres; et	i) au moins 50 p.c. des titres de participation dans les entités mères ultimes des groupes distincts qui, s'ils sont cotés en bourse, le sont à un prix unique et sont, en raison de la structure de propriété, de restrictions sur les transferts ou d'autres termes ou conditions, combinés entre eux et ne peuvent être transférés ou négociés indépendamment les uns des autres; et
ii) l'une des entités mères ultimes établit les états financiers consolidés dans lesquels les actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie de toutes les entités des groupes concernés sont présentés ensemble comme les éléments d'une seule et même entité économique et qui doivent être soumis à un audit externe en vertu d'un régime réglementaire;	ii) l'une des entités mères ultimes établit les états financiers consolidés dans lesquels les actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie de toutes les entités des groupes concernés sont présentés ensemble comme les éléments d'une seule et même entité économique et qui doivent être soumis à un audit externe en vertu d'un régime réglementaire;
c) “accord de double cotation”, un accord conclu par deux ou plusieurs entités mères ultimes de groupes distincts, aux termes duquel:	c) “accord de double cotation”, un accord conclu par deux ou plusieurs entités mères ultimes de groupes distincts, aux termes duquel:
i) les entités mères ultimes conviennent de regrouper leurs activités exclusivement par contrat;	i) les entités mères ultimes conviennent de regrouper leurs activités exclusivement par contrat;
ii) conformément aux dispositions contractuelles, les entités mères ultimes effectueront des distributions, pour les dividendes et en cas de liquidation, à leurs actionnaires sur la base d'un ratio fixe;	ii) conformément aux dispositions contractuelles, les entités mères ultimes effectueront des distributions, pour les dividendes et en cas de liquidation, à leurs actionnaires sur la base d'un ratio fixe;
iii) les activités des entités mères ultimes sont gérées comme s'il s'agissait d'une seule et même unité économique dans le cadre d'accords contractuels, bien que chacune d'entre elles conserve une identité juridique propre;	iii) les activités des entités mères ultimes sont gérées comme s'il s'agissait d'une seule et même unité économique dans le cadre d'accords contractuels, bien que chacune d'entre elles conserve une identité juridique propre;

iv) les titres de participation dans les entités mères ultimes parties à l'accord sont cotés, négociés ou transférés indépendamment sur différents marchés financiers; et	iv) les titres de participation dans les entités mères ultimes parties à l'accord sont cotés, négociés ou transférés indépendamment sur différents marchés financiers; et
v) les entités mères ultimes établissent les états financiers consolidés dans lesquels les actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie des entités de tous les groupes sont présentés ensemble comme les éléments d'une seule et même entité économique, et doivent faire l'objet d'un audit externe en vertu d'un régime réglementaire.	v) les entités mères ultimes établissent les états financiers consolidés dans lesquels les actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie des entités de tous les groupes sont présentés ensemble comme les éléments d'une seule et même entité économique, et doivent faire l'objet d'un audit externe en vertu d'un régime réglementaire.
§ 2. Lorsque des entités et des entités constitutives de deux ou plusieurs groupes font partie d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure à entités mères multiples, les entités et entités constitutives de chaque groupe sont considérées comme des membres d'un groupe d'EMN unique, ou d'un groupe national de grande envergure unique, à entités mères multiples. Une entité autre qu'une entité exclue visée à l'article 3, 59°, est considérée comme une entité constitutive si ses résultats sont consolidés ligne par ligne dans les états financiers d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure à entités mères multiples ou si ses titres conférant le contrôle sont détenus par des entités du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.	§ 2. Lorsque des entités et des entités constitutives de deux ou plusieurs groupes font partie d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure à entités mères multiples, les entités et entités constitutives de chaque groupe sont considérées comme des membres d'un groupe d'EMN unique, ou d'un groupe national de grande envergure unique, à entités mères multiples. Une entité autre qu'une entité exclue visée à l'article 3, 59°, est considérée comme une entité constitutive si ses résultats sont consolidés ligne par ligne dans les états financiers d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure à entités mères multiples ou si ses titres conférant le contrôle sont détenus par des entités du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.
§ 3. Les états financiers consolidés du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont les états financiers consolidés combinés visés dans les définitions de la structure indissociable ou de l'accord de double cotation au paragraphe 1 ^{er} , préparés selon une norme de comptabilité financière admissible présumée être la norme comptable de l'entité mère ultime.	§ 3. Les états financiers consolidés du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont les états financiers consolidés combinés visés dans les définitions de la structure indissociable ou de l'accord de double cotation au paragraphe 1 ^{er} , préparés selon une norme de comptabilité financière admissible présumée être la norme comptable de l'entité mère ultime.
§ 4. Les entités mères ultimes des groupes distincts qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe	§ 4. Les entités mères ultimes des groupes distincts qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe

national de grande envergure à entités mères multiples. Lors de l'application de la présente loi à un groupe d'EMN ou à un groupe national de grande envergure à entités mères multiples, les références à une entité mère ultime s'appliquent, le cas échéant, comme s'il s'agissait de références à plusieurs entités mères ultimes.	national de grande envergure à entités mères multiples. Lors de l'application de la présente loi à un groupe d'EMN ou à un groupe national de grande envergure à entités mères multiples, les références à une entité mère ultime s'appliquent, le cas échéant, comme s'il s'agissait de références à plusieurs entités mères ultimes.
§ 5. Les entités mères du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples établies en Belgique, y compris chaque entité mère ultime, appliquent la RIR conformément aux articles 31 à 34 en ce qui concerne la part qui leur est attribuable de l'impôt complémentaire pour les entités constitutives faiblement imposées.	§ 5. Les entités mères du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples établies en Belgique, y compris chaque entité mère ultime, appliquent la RIR conformément aux articles 31 à 34 en ce qui concerne la part qui leur est attribuable de l'impôt complémentaire pour les entités constitutives faiblement imposées.
§ 6. Les entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples qui sont établies en Belgique appliquent la RBII conformément aux articles 35 et 36 et l'impôt national complémentaire conformément aux articles 27 à 30, en tenant compte de l'impôt complémentaire pour chaque entité constitutive faiblement imposée qui est membre du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.	§ 6. Les entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples qui sont établies en Belgique appliquent la RBII conformément aux articles 35 et 36 et l'impôt national complémentaire conformément aux articles 27 à 30, en tenant compte de l'impôt complémentaire pour chaque entité constitutive faiblement imposée qui est membre du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.
<u>§ 7. Les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont tenues de déposer la déclaration pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 50 ou 53, à moins qu'elles ne nomment une entité déclarante désignée unique au sens de l'article 55. Cette déclaration comprend des informations concernant chacun des groupes qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples.</u>	§ 7. Les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont tenues de déposer le rapport d'information pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 53, à moins qu'elles ne nomment une entité déclarante désignée unique au sens de l'article 54. Cette déclaration comprend des informations concernant chacun des groupes qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples.
Art. 52	Art. 52
<u>La date limite d'introduction de la déclaration visée à l'article 50, § 1^{er}, est fixée au dernier</u>	§ 1^{er}. La date limite d'introduction de la déclaration visée à l'article 50, § 1^{er}, est fixé

jour du onzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.	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 50, § 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.
Art. 54	Art. 54
§ 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 des articles 55 à 57, a été déposé 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 des articles 55 à 57, a été déposé par:
<u>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</u>	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 l'entité mère ultime établie en Belgique; ou
<u>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.</u>	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 ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique;
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 le rapport	§ 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.	d'information ainsi que la juridiction dans laquelle elle est établie.
	§ 3. L'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui dépose le rapport d'information détermine, via la plateforme électronique du Service Public Fédéral Finances, les sections pertinentes et les état membres concernés, auxquelles les informations sont diffusées, conformément à l'approche de dissémination énoncée à l'article 62/5.
Art. 57/1	Art. 57/1
<u>L'entité constitutive établie en Belgique ou l'entité locale désignée agissant pour son compte dépose une déclaration, dans les délais visés à l'article 57, dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.</u>	L'entité constitutive qui est redevable de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR dépose, dans les délais visés à l'article 57, une déclaration relative à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi, sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.
	L'entité constitutive qui est redevable de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII ou le représentant général dépose une déclaration relative à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, dans les délais visés à l'article 57, dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi, sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.
	Art. 57/2
	Art. 57/2. Lorsque l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique reçoit une demande de correction visée à l'article 62/7, § 1^{er}, alinéa 2 ou § 2, alinéa 2, elle soumet le rapport d'information corrigé, de la même manière que pour le dépôt initial, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la demande de correction.

	La demande de correction adressée à l'entité mère ultime établie en Belgique ou à l'entité déclarante désignée établie en Belgique est présumée avoir été reçue le troisième jour ouvrable suivant la date d'envoi sous pli fermé ou la date de mise à disposition électronique de la demande.
Art. 60	Art. 60
<u>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.</u>	L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts complémentaires perçus conformément à la présente loi.
Art. 61	Art. 61
<u>Par dérogation à l'article 445 du même Code, le fonctionnaire délégué par le conseiller général peut appliquer pour une infraction aux dispositions de la présente loi, ainsi que des arrêtés pris pour son exécution, une amende de 2.500 euros à 250.000 euros qui consiste:</u>	§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions des sections 2 et 3 du chapitre 11 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en un dépôt incomplet ou inexact de la déclaration ou du rapport d'information visés à ces mêmes dispositions, une amende de 1.250 euros à 62.500 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 2.500 euros à 125.000 euros est infligée.
<u>- en la fourniture inexacte ou incomplète des informations visées au chapitre 11 du présent titre; ou</u>	§ 2. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions des sections 2 et 3 du chapitre 11, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement déposer la déclaration ou le rapport d'information visés à ces mêmes dispositions, une amende de 2.500 euros à 125.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5.000 euros à 250.000 euros est infligée.
<u>- en le non-respect de l'obligation qui incombe à une entité constitutive de déclarer et de payer sa part de l'impôt complémentaire ou</u>	§ 3. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, en cas de

d'avoir une charge d'impôt supplémentaire sous la forme d'une sortie de trésorerie; ou	non-respect de l'obligation qui incombe à une entité de payer sa part de l'impôt complémentaire ou d'avoir une charge d'impôt supplémentaire sous la forme d'une sortie de trésorerie une amende de 2.500 euros à 125.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5.000 euros à 250.000 euros est infligée.
- à ne pas ou tardivement fournir les informations visées au chapitre 11 du présent titre.	§ 4. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'application de l'amende visées aux paragraphes 1 à 3.
Le Roi détermine l'échelle des amendes administratives et règle leurs modalités d'application.	§ 5. Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives prévues aux paragraphes 1 à 3, il détermine le montant qui s'applique spécifiquement en fonction de la répétition de l'infraction et de la gravité de celles-ci et règle les modalités d'application de celles-ci.
	§ 6. Le Roi peut, pour les amendes qu'il détermine, prévoir des modalités d'applicabilité de mesures d'individualisation de la sanction par le juge compétent.
	§ 7. S'il existe des circonstances atténuantes, l'amende administrative peut être réduite, par le juge compétent, au-dessous du montant minimum porté par la loi et ses arrêtés d'exécution, sans qu'elle puisse être inférieure à 40 pour-cent du montant prescrit par l'échelle d'amende en fonction de la gravité et de la répétition de l'infraction.
Art. 62/3	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	§ 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.	disposition par le Service public fédéral Finances. La désignation du représentant est opposable à l'administration à dater de sa notification.
A 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 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} et 2, elles sont représentées pour l'application de la présente loi par:	A 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;	1° l'entité mère ultime établie en Belgique;
<u>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;</u>	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. Si plusieurs entités mère remplissent cette condition, celle des entités mère qui répond au critère repris au 3° ci-après;
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.	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 précédent l'exercice comptable commençant au cours de l'année fiscale.	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 précédent 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.	§ 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,	§ 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.	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.
	Lorsque l'entité désignée comme représentant n'est pas l'entité qui a déposé le rapport d'information, elle reste toutefois en sa qualité de représentant l'entité de référence pour répondre à toute demande d'informations relative au dit rapport d'information.
§ 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.	§ 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.
	Chapitre 11bis – Échange automatique de renseignements relatifs au rapport d'information contenant les informations relatives à l'impôt complémentaire
	Art. 62/4
	§ 1^{er}. L'autorité compétente belge lorsqu'elle reçoit le rapport d'information visé à l'article 54, communique, par voie d'échange automatique et conformément à l'approche de dissémination suivante, les informations suivantes:
	a) la section générale du rapport d'information, à l'état membre de mise en œuvre dans laquelle l'entité mère ultime ou les entités constitutives du groupe d'EMN sont établies;

	b) la section générale du rapport d'information, à l'exception de la synthèse générale des informations figurant dans la section 1.4 du rapport, aux états membres appliquant uniquement l'impôt national complémentaire qualifié:
	i) dans lesquelles des entités constitutives du groupe d'EMN sont établies;
	ii) dans lesquelles une coentreprise ou une entité affiliée à la coentreprise de l'EMN est établi(e), à condition que les coentreprises soient soumises à l'impôt national complémentaire qualifié dans l'état membre;
	iii) dans lesquelles l'impôt national complémentaire qualifié est appliqué dans l'état membre en ce qui concerne une entité constitutive apatride ou une coentreprise apatride du groupe d'EMN;
	c) une ou plusieurs sections juridictionnelles du rapport d'information contenant des informations relatives à l'impôt complémentaire, sont transmises aux états membres disposant d'un pouvoir d'imposition en vertu de la directive (UE) 2022/2523, y compris en ce qui concerne l'impôt national complémentaire qualifié, et ce en ce qui concerne les états membres auxquelles ces sections juridictionnelles se rapportent.
	§ 2. Par dérogation au paragraphe 1 ^{er} , c), les états membres appliquant un impôt complémentaire en vertu de la RBII assortie d'un pourcentage égal à zéro ne reçoivent que la partie du rapport d'information qui contient des informations sur l'attribution de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII pour la juridiction concernée, ces informations étant conformes à un extrait de la section 3.4.3 du rapport d'information et l'état membre de mise en œuvre dans lequel l'entité mère ultime est établie reçoit toutes les sections juridictionnelles.
	Art. 62/5

	L'autorité compétente belge communique le rapport d'information reçu en vertu de l'article 54 au plus tard trois mois après l'expiration du délai de dépôt pour l'année fiscale déclarable ou, si le rapport d'information a été reçu après l'expiration de ce délai, au plus tard trois mois après la date de réception.
	Art. 62/6
	La transmission d'informations prévue aux articles 62/4 et 62/5 est effectuée au moyen du format électronique standard adopté par la Commission européenne.
	Art. 62/7
	§ 1 ^{er} . Lorsque l'autorité compétente belge a des raisons de croire qu'il est nécessaire de rectifier des erreurs manifestes contenues dans les informations, transmises au titre de l'échange automatique de renseignements, figurant dans un rapport d'information déposé par une entité mère ultime ou une entité déclarante désignée établie dans la juridiction d'un autre état membre, elle le notifie dans le mois de cette constatation à l'autorité compétente de l'autre état membre.
	Après que l'autorité compétente d'un état membre a informé l'autorité compétente belge que les informations figurant dans un rapport d'information établi par une entité mère ultime établie en Belgique ou par une entité déclarante désignée établie en Belgique, doivent être corrigées, et lorsque l'autorité compétente belge reconnaît que les informations contenues dans ce rapport d'information doivent effectivement être corrigées, elle adresse dans un délai d'un mois à compter de cette notification, à l'entité mère ultime établie en Belgique, ou à l'entité déclarante désignée établie en Belgique, et qui a déposé le rapport d'information une demande de correction du rapport d'information.
	L'autorité compétente belge échange dans un délai de 3 mois à compter de la date de réception de la notification les informations

	rectifiées avec toutes les autorités compétentes avec lesquelles ces informations doivent faire l'objet d'un échange conformément à l'article 62/4.
	§ 2. Lorsque l'autorité compétente belge reçoit une notification d'une ou plusieurs entités constitutives établies sur son territoire indiquant que le rapport d'information de ces entités constitutives devait être déposé par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée établie dans un autre état membre, mais que les informations figurant dans ledit rapport d'information n'ont pas été communiquées dans les délais prévu à l'article 62/5, elle informe l'autre autorité compétente du fait que les informations n'ont pas été reçues.
	Si l'autorité compétente belge reçoit d'une autre autorité compétente une notification comme celle visée à l'alinéa précédent, elle détermine sans délai la raison pour laquelle le rapport d'information concerné n'a pas été échangé et en informe l'autorité compétente de l'autre état membre dans le mois qui suit la réception de la notification, en indiquant également la date prévue pour l'échange du rapport d'information, le cas échéant. La date de l'échange prévue est fixée au plus tard trois mois à compter de la date de réception de la notification du défaut de l'échange.
	Art. 62/8
	La Belgique communique à la Commission européenne, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques en application des articles 62/4 et 62/5, ainsi que des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers.
	Art. 62/9
	Les registres contenant les informations reçues dans le cadre de l'échange automatique de renseignements par l'autorité compétente belge sont conservés

	pendant une période de sept ans à compter de la date de leur réception afin que cette dernière puisse s'assurer du respect des dispositions prévues par la présente loi.
	Le cas échéant, ces données sont conservées au-delà de cette période si cela est nécessaire à la gestion d'un contentieux.
	Art. 62/10
	L'autorité compétente belge transmet pour la première fois les renseignements, au titre de l'article 62/4, le 1 ^{er} décembre 2026 au plus tôt.
Art. 67	Art. 67
§ 1 ^{er} . L'impôt complémentaire dû par une entité mère ultime établie en Belgique conformément à l'article 31, § 1 ^{er} , 1 ^o , ou par une entité mère intermédiaire établie en Belgique conformément à l'article 31, § 1 ^{er} , 2 ^o , lorsque l'entité mère ultime est une entité exclue, à son égard et à l'égard de ses entités constitutives qui sont établies dans Belgique est ramené à zéro:	§ 1 ^{er} . L'impôt complémentaire dû par une entité mère ultime établie en Belgique conformément à l'article 31, § 1 ^{er} , 1 ^o , ou par une entité mère intermédiaire établie en Belgique conformément à l'article 31, § 1 ^{er} , 2 ^o , lorsque l'entité mère ultime est une entité exclue, à son égard et à l'égard de ses entités constitutives qui sont établies dans Belgique est ramené à zéro:
1 ^o au cours des cinq premières années de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN, nonobstant les obligations énoncées au chapitre 5;	1 ^o au cours des cinq premières années de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN, nonobstant les obligations énoncées au chapitre 5;
2 ^o au cours des cinq premières années, à compter du premier jour de l'année fiscale durant laquelle le groupe national de grande envergure entre pour la première fois dans le champ d'application de la présente loi.	2 ^o au cours des cinq premières années, à compter du premier jour de l'année fiscale durant laquelle le groupe national de grande envergure entre pour la première fois dans le champ d'application de la présente loi.
§ 2. L'impôt complémentaire dû par une entité constitutive établie en Belgique conformément à l'article 36, § 2, est ramené à zéro au cours des cinq premières années de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN, nonobstant les obligations énoncées au chapitre 5.	§ 2. L'impôt complémentaire dû par une entité constitutive établie en Belgique conformément à l'article 36, § 2, est ramené à zéro au cours des cinq premières années de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN, nonobstant les obligations énoncées au chapitre 5.
§ 3. Un groupe d'EMN est considéré comme étant dans la phase de démarrage de ses activités internationales si, pour une année fiscale:	§ 3. Un groupe d'EMN est considéré comme étant dans la phase de démarrage de ses activités internationales si, pour une année fiscale:

1° il compte des entités constitutives dans six juridictions au plus; et	1° il compte des entités constitutives dans six juridictions au plus; et
2° la valeur totale des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies dans toutes les juridictions autres que la juridiction de référence ne s'élève pas à plus de 50 millions d'euros.	2° la valeur totale des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies dans toutes les juridictions autres que la juridiction de référence ne s'élève pas à plus de 50 millions d'euros.
Aux fins de l'alinéa 1 ^{er} , 2°, on entend par:	Aux fins de l'alinéa 1 ^{er} , 2°, on entend par:
- "juridiction de référence": la juridiction dans laquelle les entités constitutives du groupe d'EMN visé à l'alinéa 1 ^{er} enregistrent la valeur totale la plus élevée des actifs corporels au titre de l'année fiscale durant laquelle le groupe d'EMN entre initialement dans le champ d'application de la présente loi;	- "juridiction de référence": la juridiction dans laquelle les entités constitutives du groupe d'EMN visé à l'alinéa 1 ^{er} enregistrent la valeur totale la plus élevée des actifs corporels au titre de l'année fiscale durant laquelle le groupe d'EMN entre initialement dans le champ d'application de la présente loi;
- "valeur totale des actifs corporels": la somme des valeurs nettes comptables de l'ensemble des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN qui sont établies dans cette juridiction.	- "valeur totale des actifs corporels": la somme des valeurs nettes comptables de l'ensemble des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN qui sont établies dans cette juridiction.
§ 4. La période de cinq ans visée au paragraphe 1 ^{er} , 1°, et au paragraphe 2 commence à compter du début de l'année fiscale durant laquelle le groupe d'EMN entre initialement dans le champ d'application de la présente loi.	§ 4. La période de cinq ans visée au paragraphe 1 ^{er} , 1°, et au paragraphe 2 commence à compter du début de l'année fiscale durant laquelle le groupe d'EMN entre initialement dans le champ d'application de la présente loi.
Pour les groupes d'EMN qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 1, 1°, commence le 31 décembre 2023.	Pour les groupes d'EMN qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 1, 1°, commence le 31 décembre 2023.
Pour les groupes d'EMN qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 2 commence le 31 décembre 2024.	Pour les groupes d'EMN qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 2 commence le 31 décembre 2024.
Pour les groupes nationaux de grande envergure qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée	Pour les groupes nationaux de grande envergure qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée

au paragraphe 1 ^{er} , 2 ^o , commence le 31 décembre 2023.	au paragraphe 1 ^{er} , 2 ^o , commence le 31 décembre 2023.
§ 5. Le cas échéant, l'entité déclarante désignée <u>visée à l'article 50 ou 53</u> informe l'administration fiscale belge du début de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN.	§ 5. Le cas échéant, l'entité déclarante désignée visée à l'article 54 informe l'administration fiscale belge du début de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN.
Loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales visant à transposer la directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal	Loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales visant à transposer la directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal
Art. 5	Art. 5
§ 1 ^{er} . Une institution financière déclarante doit communiquer automatiquement à l'autorité compétente belge les renseignements mentionnés ci-après concernant tout compte déclarable ouvert auprès de cette institution.	§ 1 ^{er} . Une institution financière déclarante doit communiquer automatiquement à l'autorité compétente belge les renseignements mentionnés ci-après concernant tout compte déclarable ouvert auprès de cette institution.
§ 2. Pour chaque compte déclarable, chaque institution financière déclarante doit communiquer:	§ 2. Pour chaque compte déclarable, chaque institution financière déclarante doit communiquer:
(a) dans le cas d'une personne physique qui est un titulaire de compte, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le ou les NIF(s), la date et le lieu de naissance de chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration ^[2] qui est titulaire du compte, et, lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si le titulaire de compte a fourni une auto certification valide;	(a) dans le cas d'une personne physique qui est un titulaire de compte, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le ou les NIF(s), la date et le lieu de naissance de chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration ^[2] qui est titulaire du compte, et, lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si le titulaire de compte a fourni une auto certification valide;
(b) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et une personne devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, la ou les	(b) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et une personne devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, la ou les

juridiction(s) de résidence et le ou les NIF(s) de cette entité;	juridiction(s) de résidence et le ou les NIF(s) de cette entité et, lorsque les États-Unis d'Amérique ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si une autocertification valide a été fournie pour chaque titulaire de compte;
(c) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et pour laquelle, après application des obligations de diligence raisonnable, énoncées dans l'Annexe II en ce qui concerne les Etats-Unis et dans l'Annexe III en ce qui concerne une autre juridiction soumise à déclaration, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, i) le nom, l'adresse, l'Etat (les Etats) membre(s) et (le cas échéant) l'autre ou les autres juridictions de résidence et ii) le nom, l'adresse, le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l'adresse, l'Etat (les Etats) membre(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune de ces personnes devant faire l'objet d'une déclaration et la ou les juridiction(s) de résidence, iii) ainsi que, lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité et si une auto certification valide a été fournie pour chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration;	(c) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et pour laquelle, après application des obligations de diligence raisonnable, énoncées dans l'Annexe II en ce qui concerne les Etats-Unis et dans l'Annexe III en ce qui concerne une autre juridiction soumise à déclaration, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, i) le nom, l'adresse, l'Etat (les Etats) membre(s) et (le cas échéant) l'autre ou les autres juridictions de résidence et ii) le nom, l'adresse, le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l'adresse, l'Etat (les Etats) membre(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune de ces personnes devant faire l'objet d'une déclaration et la ou les juridiction(s) de résidence, iii) ainsi que, lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité et si une auto certification valide a été fournie pour chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration;
(d) le numéro de compte (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro de compte), et, lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, le type de compte et s'il s'agit d'un compte existant ou d'un nouveau compte;	(d) le numéro de compte (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro de compte), et, lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, le type de compte et s'il s'agit d'un compte existant ou d'un nouveau compte;
(d/1) lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si le compte est un compte joint, y compris le nombre de titulaires du compte joint;	(d/1) lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si le compte est un compte joint, y compris le nombre de titulaires du compte joint;
(e) le nom et le numéro d'identification (éventuel) de l'institution financière déclarante; lorsque les Etats-Unis sont la	(e) le nom et le numéro d'identification (éventuel) de l'institution financière déclarante; lorsque les Etats-Unis sont la

juridiction soumise à déclaration, le numéro GIIN (Global Intermediary Identification Number) de l'institution financière déclarante;	juridiction soumise à déclaration, le numéro GIIN (Global Intermediary Identification Number) de l'institution financière déclarante;
(f) le solde ou la valeur portée sur le compte (y compris, dans le cas d'un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou d'un contrat de rente, la valeur de rachat) à la fin de l'année civile concernée ou d'une autre période de référence adéquate; si le compte a été clos au cours de l'année ou de la période en question, la clôture du compte ou, lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, le dernier solde ou la dernière valeur avant la clôture du compte;	(f) le solde ou la valeur portée sur le compte (y compris, dans le cas d'un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou d'un contrat de rente, la valeur de rachat) à la fin de l'année civile concernée ou d'une autre période de référence adéquate; si le compte a été clos au cours de l'année ou de la période en question, la clôture du compte ou, lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, le dernier solde ou la dernière valeur avant la clôture du compte;
(g) dans le cas d'un compte-titres:	(g) dans le cas d'un compte-titres:
i. le montant brut total des intérêts, le montant brut total des dividendes et le montant brut total des autres revenus produits par les actifs détenus sur le compte, versés ou crédités sur le compte, ou au titre du compte, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate lorsque l'institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire desdits intérêts, dividendes ou autres revenus pour le compte du titulaire de compte; et	i. le montant brut total des intérêts, le montant brut total des dividendes et le montant brut total des autres revenus produits par les actifs détenus sur le compte, versés ou crédités sur le compte, ou au titre du compte, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate lorsque l'institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire desdits intérêts, dividendes ou autres revenus pour le compte du titulaire de compte; et
ii. le produit brut total de la vente, du rachat ou du remboursement d'un actif financier versé ou crédité sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate au titre de laquelle l'institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire, courtier, prête-nom ou autre représentant du titulaire de compte;	ii. le produit brut total de la vente, du rachat ou du remboursement d'un actif financier versé ou crédité sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate au titre de laquelle l'institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire, courtier, prête-nom ou autre représentant du titulaire de compte;
(h) dans le cas d'un compte de dépôt, le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate;	(h) dans le cas d'un compte de dépôt, le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate;
(h/1) lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, dans le cas d'un titre de participation détenu dans une entité d'investissement qui est une construction juridique, la ou les fonctions au titre	(h/1) lorsque les Etats-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, dans le cas d'un titre de participation détenu dans une entité d'investissement qui est une construction juridique, la ou les fonctions au titre

desquelles la personne devant faire l'objet d'une déclaration est un titulaire de titre de participation; et	desquelles la personne devant faire l'objet d'une déclaration est un titulaire de titre de participation; et
(i) dans le cas d'un compte qui n'est pas visé aux paragraphes 2(g) ou 2 (h), le montant brut total versé au titulaire de compte ou porté à son crédit, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate, dont l'institution financière déclarante est la débitrice, y compris le montant total de toutes les sommes remboursées au titulaire au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate.	(i) dans le cas d'un compte qui n'est pas visé aux paragraphes 2(g) ou 2 (h), le montant brut total versé au titulaire de compte ou porté à son crédit, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate, dont l'institution financière déclarante est la débitrice, y compris le montant total de toutes les sommes remboursées au titulaire au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate.
...	... suite de l'article inchangée