

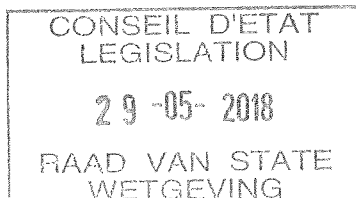
63604/3

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES



Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 445, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de vastlegging van de schaal van de administratieve boetes wat de verrekenprijzen betreft en hun toepassingsmodaliteiten

Arrêté royal d'exécution de l'article 445, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif à la détermination de l'échelle des amendes administratives en ce qui concerne les prix de transfert et leurs modalités d'application

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet.*

A tous, présents et à venir, Salut.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 445, § 3, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017 houdende diverse bepalingen III;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 445, § 3, inséré par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016 et modifié par la loi du 25 décembre 2017 portant des dispositions fiscales diverses III;

Gelet op het KB/WIB 92;

Vu l'AR/CIR 92;

Gelet op de adviezen van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 26 oktober 2016 en 20 februari 2018;

Vu les avis de l'Inspecteur des Finances donnés le 26 octobre 2016 et le 20 février 2018;

Gelet op de akkoordbevindingen van de Minister van Begroting gegeven op 23 januari 2017 en 2018;

Vu les accords du Ministre du Budget, donné le 23 janvier 2017 et le 2018;

Gelet op de adviezen 60.949/3 en van de Raad van State, gegeven op 7 maart 2017 en 2018, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Vu les avis 60.949/3 et du Conseil d'Etat, donnés le 7 mars 2017 et le en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973,

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Sur la proposition du Ministre des Finances,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Artikel 1. In hoofdstuk 3, afdeling XVII, van het KB/WIB 92 wordt een artikel 229/5 ingevoegd, luidende:

Article 1^{er}. Dans le chapitre 3, section XVII, de l'AR/CIR 92, il est inséré un article 229/5 rédigé comme suit:

"Art. 229/5. De schaal van de administratieve geldboetes bij overtredingen bedoeld in artikel 445, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt als volgt vastgesteld:

"Art. 229/5. L'échelle des amendes administratives concernant des infractions visées à l'article 445, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, est fixée comme suit:

<u>Aard van de overtredingen</u> <u>Nature des infractions</u>	<u>Geldboete</u> <u>Amende administrative</u>
A. Overtreding ten gevolge van omstandigheden onafhankelijk van de wil van de belastingplichtige:	Nihil
A. Infraction due à des circonstances indépendantes de la volonté du contribuable:	Néant
B. Overtreding niet toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken: - 1e overtreding: - 2e overtreding: - 3e overtreding: - 4e overtreding: - Volgende overtredingen:	Nihil 1.250,00 EUR 6.250,00 EUR 12.500,00 EUR 25.000,00 EUR
B. Infraction non imputable à la mauvaise foi ou à l'intention d'éluder l'impôt: - 1re infraction: - 2e infraction: - 3e infraction: - 4e infraction: - Infractions suivantes:	Néant 1.250,00 EUR 6.250,00 EUR 12.500,00 EUR 25.000,00 EUR

C. Infraction due à la mauvaise foi ou à l'intention d'éluder l'impôt (y compris la remise de déclarations volontairement incomplètes ou inexactes)

- 1re infraction: 12.500,00 EUR

- Infractions suivantes: 25.000,00 EUR

C. Overtreding toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken (daaronder begrepen het indienen van vrijwillig onvolledige of onjuiste aangiften):

- 1e overtreding: 12.500,00 EUR

- Volgende overtredingen: 25.000,00 EUR

Art. 2. Deze geldboete wordt gevestigd en ingevorderd volgens de regels die van toepassing zijn inzake personenbelasting.

Art. 3. Dit besluit is van toepassing op de overtredingen verbonden met aanslagjaar 2018 en volgende.

Art. 4. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Art. 2. Cette amende est établie et recouvrée suivant les règles applicables en matière d'impôt des personnes physiques

Art. 3. Le présent arrêté est d'application aux infractions liées aux exercices d'imposition 2018 et suivants.

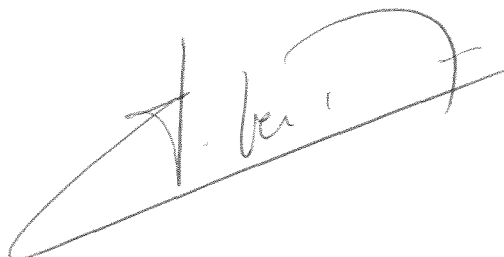
Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

VAN KONINGSWEGE:

PAR LE ROI:

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,



Johan VAN OVERTVELDT

KONINKRIJK BELGIË

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Op initiatief van de G20, heeft de OESO de opdracht gekregen om een Actieplan te ontwikkelen dat moet leiden naar een gemeenschappelijke aanpak om BEPS (in het Engels gekend als "Base Erosion and Profit Shifting" ("BEPS")) te bestrijden d.w.z. het uithollen van de belastbare basis en het verschuiven van de winst naar landen met een gunstiger belastingregime.

Eén van de punten van het Actieplan (BEPS 13) bestaat erin om de bestaande regels inzake verrekenprijsdocumentatie te herzien en pleit eveneens voor de invoering van een landenrapport (Nederlandse term voor Country-by-Country Report of afgekort CBC-Report) waarin multinationals een algeheel overzicht geven van hun globaal inkomen en hun economische activiteiten. De artikelen 321/1 tot 321/6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoerd door de Programmawet van 1 juli 2016, zijn een uitvoering hiervan.

In hetzelfde kader werd het artikel 445, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB 92), ingevoegd door de bovenvermelde programmawet. Dit artikel bepaalt de minimum- en maximumbedragen van de administratieve boetes ten aanzien van overtredingen van de documentatieverplichtingen inzake verrekenprijzen, zijnde overtredingen van de artikelen 321/1 tot 321/6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

De Raad van State heeft het in haar advies 60.949/3 van 7 maart 2017 over het "ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 445, § 3,

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

RAPPORT AU ROI

Sire,

A l'initiative du G20, l'OCDE a été chargée de développer un Plan d'action permettant d'aboutir à une approche commune pour lutter contre le BEPS (en anglais "Base Erosion and Profit Shifting" ("BEPS")) c. à d. contre l'érosion de la base imposable et le transfert de bénéfices vers des pays offrant un régime fiscal plus favorable.

L'un des points du Plan d'action (BEPS 13) appelle à revoir les règles en vigueur en matière de documentation sur les prix de transfert et prône également l'introduction d'une déclaration pays par pays (terme français pour Country-by-Country Report ou, en abrégé CBC-Report) dans lequel les multinationales fournissent un aperçu complet de leur revenu global et de leurs activités économiques. Les articles 321/1 à 321/6 du Code des impôts sur les revenus 1992, introduits par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016 en sont une exécution.

Dans le même cadre, l'article 445, § 3 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après CIR 92), a été inséré par la loi programme susvisée. Cet article a pour objet de fixer les montants minima et maxima des amendes administratives en cas d'infractions aux obligations de documentation en matière de prix de transfert; à savoir les infractions aux articles 321/1 à 321/6 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Cependant, le Conseil d'État a, dans son avis 60.949/3 du 7 mars 2017 relatif au "projet d'arrêté royal d'exécution de l'article 445, § 3, CIR 92

WIB 92 inzake de vastlegging van de schaal van de administratieve boetes wat de verrekenprijzen betreft en hun toepassingsmodaliteiten" terecht opgemerkt dat de tekst van het eerste lid van voormeld artikel 445, § 3, ingevoegd bij de programmawet van 1 juli 2016, niet toeliet om in het geval van kwade trouw of het opzet de belasting te ontduiken vanaf de eerste overtreding van de bepalingen van de artikelen 321/1 tot 321/6 van het WIB 92, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten een boete op te leggen. Dit kon pas vanaf de tweede overtreding, aangezien het nooit de bedoeling van de wetgever is geweest de eerste overtreding in het geval van kwade trouw of het opzet de belasting te ontduiken niet te bestraffen, werd met artikel 13 van de wet van 25 december 2017 houdende diverse bepalingen III een wetswijziging doorgevoerd om hieraan te verhelpen.

Het eerste lid van artikel 445, § 3, WIB 92 werd aangevuld en stelt voortaan dat voor de overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken voor de eerste overtreding een boete van 12 500 EUR kan worden opgelegd. Vanaf de tweede overtreding kan een boete van 25 000 EUR worden opgelegd.

Gegeven het feit dat het voormelde eerste lid van artikel 445, § 3, WIB 92 ook een bepaling bevat waarbij de Koning gemachtigd wordt om de schaal van deze geldboeten te bepalen, specifiek rekening houdend met de ernst van de overtreding, legt het voorliggend koninklijk besluit deze schaal van de geldboeten vast voor wat betreft overtredingen ten gevolge van omstandigheden onafhankelijk van de wil van de belastingplichtige, voor overtredingen niet toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken of voor overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken (daaronder begrepen het indienen van vrijwillig onvolledige of onjuiste aangiften).

Dit Koninklijk besluit bevat drie schalen hoewel de schaal van de boetes voor de overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw of aan het opzet de belasting te ontduiken (daaronder begrepen het indienen van gewild onvolledige of onjuiste aangiften) is al in het eerste lid van het artikel 445, § 3, WIB 92 vastgesteld. Deze laatste schaal vervat in schaal C staat daar uitsluitend vermeld omwille van de duidelijkheid.

relatif à la détermination de l'échelle des amendes administratives en ce qui concerne les prix de transfert et leurs modalités d'application" fait remarquer que le texte du premier alinéa de l'article 445, § 3, inséré par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016, ne permettait pas d'appliquer une amende en cas de mauvaise foi ou d'intention d'éluder l'impôt dès la première infraction aux dispositions des articles 321/1 à 321/6 du CIR 92, ainsi que de leurs arrêtés d'exécution. Ce n'était possible qu'à partir de la seconde infraction. Etant donné que cela n'a jamais été l'objectif du législateur de ne pas sanctionner la première infraction en cas de mauvaise foi ou d'intention d'éluder l'impôt, une modification législative visant à remédier à cela a été introduite par le biais de l'article 13 de la loi du 25 décembre 2017 portant des dispositions fiscales diverses III.

L'alinéa 1^{er} de l'article 445, § 3, CIR 92 a été complété et précise désormais que pour les infractions dues à la mauvaise foi ou avec intention d'éluder l'impôt, une amende de 12.500,00 EUR pourra être infligée pour la première infraction. A partir de la seconde infraction, une amende de 25.000,00 EUR pourra être infligée.

Dès lors que l'alinéa 1^{er} de l'article 445, § 3, CIR 92 susvisé contient également une disposition qui habilite le Roi à fixer l'échelle de graduations de ces amendes en tenant compte notamment de la gravité de l'infraction, le présent arrêté royal précise cette échelle de graduations des amendes que ce soit pour des infractions dues à des circonstances indépendantes de la volonté du contribuable, pour des infractions non imputables à la mauvaise foi ou à l'intention d'éluder l'impôt ou pour des infractions dues à la mauvaise foi ou à l'intention d'éluder l'impôt (y compris la remise de déclarations volontairement incomplètes ou inexactes).

Le présent arrêté royal comprend trois volets bien que l'échelle des amendes pour des infractions dues à la mauvaise foi ou à l'intention d'éluder l'impôt (y compris la remise de déclarations volontairement incomplètes ou inexactes) soit déjà indiquée dans l'alinéa 1^{er} de l'article 445, § 3, CIR 92. Cette dernière échelle contenue dans le volet C y figure uniquement par souci de clarté.

Artikel 1 van het koninklijk besluit heeft zo tot doel om een ontradend effect te creëren ten aanzien van de niet naleving van de documentatieverplichtingen inzake verrekenprijzen en de multinationale ondernemingen ertoe aan te zetten hun fiscale verplichtingen na te leven, vooral wat de indiening van aangiften betreft en, in voorkomend geval, de niet naleving van deze verplichtingen te bestraffen.

Het huidig koninklijk besluit zal van toepassing zijn op de overtredingen verbonden met het aanslagjaar 2018 en volgende.

We hebben de eer te zijn,

Sire,

Van Uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige en
zeer trouwe dienaar.

De Minister van Financiën,

L'article 1^{er} de l'arrêté royal a ainsi pour objet de créer un effet dissuasif au non-respect des obligations de documentation en matière de prix de transfert, et d'inciter les entreprises multinationales à respecter leurs obligations fiscales principalement déclaratives et, le cas échéant de sanctionner le non-respect de ces obligations selon la nature et la gravité de l'infraction.

Le présent arrêté royal sera d'application aux infractions liées à l'exercice d'imposition 2018 et suivants.

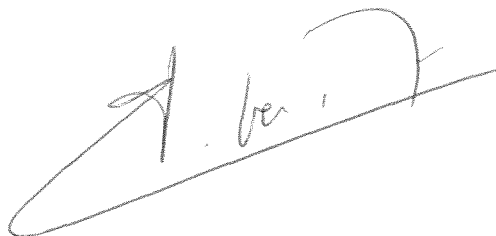
Nous avons l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux et
très fidèle serviteur.

Le Ministre des Finances,



Johan VAN OVERTVELDT