

ROYAUME DE BELGIQUE**SERVICE PUBLIC FEDERAL
ECONOMIE, P.M.E., CLASSES
MOYENNES ET ENERGIE**

Avant-projet de loi modifiant le Code des sociétés et des associations en ce qui concerne la publication, par certaines sociétés et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Sur la proposition du Ministre de l'Economie, du Ministre des PME, du Ministre des Finances et du Ministre de la Justice,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Le Ministre de l'Economie, le Ministre des PME, le Ministre des Finances et le Ministre de la Justice sont chargés 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. La présente loi transpose la directive européenne (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises

KONINKRIJK BELGIE**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
ECONOMIE, K.M.O.,
MIDDENSTAND EN ENERGIE**

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wat de openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelasting door bepaalde vennootschappen en bijkantoren betreft

FILIP, Koning der Belgen,

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

Op de voordracht van de Minister van Economie, de Minister van KMO's, de Minister van Financiën en de Minister van Justitie,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij:

De Minister van Economie, de Minister van KMO's, de Minister van Financiën en de Minister van Justitie zijn 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. Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de

et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés.

CHAPITRE 2. – Modifications du Code des sociétés et des associations

Art. 3. Dans la partie 1^{re}, livre 1^{er} du Code des sociétés et des associations, il est inséré un titre 6/1 intitulé « TITRE 6/1. Définitions liées à la déclaration des sociétés et des succursales concernant les informations relatives à l'impôt sur les revenus ».

Art. 4. Dans le titre 6/1, inséré par l'article 3, il est inséré un article 1:31/1, rédigé comme suit :

« Art. 1:31/1. En ce qui concerne l'établissement et la publicité de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus visée au livre 3, on entend par :

1^o entreprise mère ultime : une entreprise qui ne relève pas du droit d'un Etat membre, avec les caractéristiques suivantes :

a) constituée sous une forme juridique à responsabilité limitée ou une entreprise à responsabilité illimitée dont les associés sont des entreprises qui ont une responsabilité limitée,

b) constituée sous une forme juridique comparable aux formes d'entreprises énumérées à l'annexe I de la directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil,

winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren.

HOOFDSTUK 2. – Wijzigingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen

Art. 3. In deel 1, boek 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wordt een titel 6/1 ingevoegd, luidende: "TITEL 6/1. Definities betreffende het verslag van bepaalde vennootschappen en bijkantoren inzake informatie over de inkomstenbelasting".

Art. 4. In titel 6/1, ingevoegd bij artikel 3, wordt een artikel 1:31/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 1:31/1. Met betrekking tot het opstellen en het openbaar maken van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting als bedoeld in boek 3 wordt verstaan onder:

1^o uiteindelijke moederonderneming: een onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt, met de volgende eigenschappen:

a) opgericht in een rechtsvorm met beperkte aansprakelijkheid of een onderneming met onbeperkte aansprakelijkheid waarvan de vennoten ondernemingen zijn die beperkt aansprakelijk zijn,

b) opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de ondernemingsvormen genoemd in bijlage I van de Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking

van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad,

c) qui établit les comptes consolidés du plus grand ensemble d'entreprises ;

c) die de geconsolideerde jaarrekening van het grootste geheel van ondernemingen opstelt;

2° société mère ultime : la société mère visée à l'article 1:15, 1°, et qui établit les comptes consolidés du plus grand ensemble de sociétés ;

2° uiteindelijke moederverenootschap: de moederverenootschap als bedoeld in artikel 1:15, 1°, en die de geconsolideerde jaarrekening opstelt van het grootste geheel van verenootschappen;

3° comptes consolidés : les états financiers établis par la société mère, ou le cas échéant par l'entreprise mère, d'un groupe dans lesquels les actifs, les passifs, les fonds propres, les produits et les charges sont présentés comme étant ceux d'une seule entité économique ;

3° geconsolideerde jaarrekening: de door een moederverenootschap, of in voorkomend geval de moederonderneming, van een groep opgestelde financiële overzichten waarin de activa, de passiva, het eigen vermogen, de kosten en de opbrengsten worden gepresenteerd als die van één economische eenheid;

4° juridiction fiscale : toute juridiction autonome sur le plan fiscal eu égard à l'impôt sur les revenus des sociétés, qu'il s'agisse ou non d'un Etat ;

4° fiscale jurisdictie: elke jurisdictie, al dan niet een staat, die fiscale autonomie heeft wat de inkomstenbelasting van verenootschappen betreft;

5° société autonome : une société qui ne fait pas partie d'un groupe et qui n'est ni une société mère, ni une filiale ;

5° op zichzelf bestaande verenootschap: een verenootschap die geen deel uitmaakt van een groep en die noch een moederverenootschap noch een dochterverenootschap is;

6° entreprise autonome : une entreprise ne relevant pas du droit d'un Etat membre et qui ne fait pas partie d'un groupe d'entreprises ;

6° op zichzelf staande onderneming: een onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt en geen deel uitmaakt van een groep van ondernemingen;

7° normes comptables internationales : les normes comptables internationales appliquées conformément au règlement (CE) N° 1606/2002 du Parlement Européen et du Conseil du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationales ;

7° internationale standaarden voor jaarrekeningen: de internationale standaarden toegepast volgens verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen;

8° Etat membre : un Etat membre de l'Union européenne ou, dans la mesure où

8° lidstaat: een lidstaat van de Europese Unie of in zoverre het akkoord over de

l'accord sur l'Espace économique européen le prévoit, un Etat signataire de cet accord. ».

Art. 5. Dans la partie 1^{re}, livre 3, titre 1^{er}, chapitre 1^{er}, du même Code, il est inséré une section 3/1, intitulée : « Section 3/1. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des certaines sociétés ».

Art. 6. Dans la section 3/1, insérée par l'article 5, il est inséré une sous-section 1^{re}, intitulée : « Sous-section 1^{re}. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés autonomes ».

Art. 7. Dans la sous-section 1^{re}, insérée par l'article 6, il est inséré un article 3:8/1, rédigé comme suit :

« Art. 3:8/1. § 1^{er}. La société autonome visée à l'article 1:31/1, 5^o, qui a un chiffre d'affaires net dépassant au moins 750.000.000 d'euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, établit une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Le Roi détermine la forme et le contenu de la déclaration.

La société autonome n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er} dans les cas suivants:

1^o lorsque la société, y compris ses succursales et ses établissements fixes visés au Code des impôts sur les revenus, est soumise uniquement au régime belge de l'impôt sur les revenus et n'est, par conséquent, assujettie à aucune autre juridiction fiscale ;

2^o lorsque la société est un établissement de crédit, au sens de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, et qui a établi et

Europese Economische Ruimte het voorziet, een Staat die dit akkoord heeft ondertekend.”.

Art. 5. In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 1, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling 3/1 ingevoegd, luidende: “Afdeling 3/1. Verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van bepaalde vennootschappen”.

Art. 6. In afdeling 3/1, ingevoegd bij artikel 5, wordt een onderafdeling 1 ingevoegd, luidende: “Onderafdeling 1. Verslag inzake informatie over de winstbelasting van op zichzelf staande vennootschappen”.

Art. 7. In onderafdeling 1, ingevoegd bij artikel 6, wordt een artikel 3:8/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:8/1. § 1. De op zichzelf staande vennootschap, als bedoeld in artikel 1:31/1, 5^o, met een netto-omzetcijfer van minstens 750.000.000 euro gedurende twee opeenvolgende boekjaren stelt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op. De Koning bepaalt de vorm en inhoud van het verslag.

De op zichzelf staande vennootschap is niet aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen in de volgende gevallen:

1^o wanneer de vennootschap, met inbegrip van haar bijkantoren en van haar vaste inrichtingen bedoeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, enkel onderworpen is aan het Belgische stelsel van inkomstenbelasting en derhalve geen belastingplichtige van een andere fiscale jurisdictie is;

2^o wanneer de vennootschap een kredietinstelling is als bedoeld in de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen, en een

publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 106, § 1^{er}, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.

verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 106, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt.

La société autonome n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er}, lorsque le chiffre d'affaires net, à la date de clôture de son bilan, n'a plus dépassé le montant limite de 750.000.000 d'euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, tel qu'il figure dans les comptes annuels.

De op zichzelf staande vennootschap is niet langer aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen wanneer het netto-omzetcijfer op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt de jaarrekening het grensbedrag van 750.000.000 euro niet meer heeft overschreden.

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1^{er} après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie. ».

§ 2. De Koning kan het in paragraaf 1 vermelde cijfer wijzigen, na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.”.

Art. 8. Dans la section 3/1, insérée par l'article 5, il est inséré une sous-section 2, intitulée : «Sous-section 2. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés belges qui sont des filiales des entreprises mères ultimes non-européennes ».

Art. 8. In afdeling 3/1, ingevoegd bij artikel 5, wordt een onderafdeling 2 ingevoegd, luidende: “Onderafdeling 2. Verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van Belgische vennootschappen die dochtervennootschappen zijn van niet-Europese uiteindelijke moederondernemingen”.

Art. 9. Dans la sous-section 2, insérée par l'article 8, il est inséré un article 3:8/2, rédigé comme suit :

Art. 9. In onderafdeling 2, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 3:8/2 ingevoegd, luidende:

« Art. 3:8/2. § 1^{er}. La filiale qui appartient à un groupe dont l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un Etat membre et dont le chiffre d'affaires consolidé dépasse, à la date de clôture de son bilan et pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, un montant total de 750.000.000 d'euros tel qu'il figure dans les comptes consolidés, établit une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de cette entreprise mère ultime concernant le plus récent de ces deux exercices consécutifs. Le Roi

“Art. 3:8/2. § 1. De dochtervennootschap die deel uitmaakt van een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming niet onder het recht van een lidstaat valt en waarvan het totaal van de inkomsten van die groep op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt de geconsolideerde jaarrekening van de groep meer bedraagt dan 750.000.000 euro, stelt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting betreffende die uiteindelijke moederonderneming op over de laatste van de meest recente twee opeenvolgende

détermine la forme et le contenu de la déclaration.

La filiale n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er}, lorsque le chiffre d'affaires du groupe, à la date de clôture de son bilan, n'a plus dépassé le montant limite de 750.000.000 d'euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, tel qu'il figure dans les comptes consolidés du groupe.

Le chiffre d'affaires visé aux alinéas 1^{er} et 2 est défini au sens du cadre de présentation des informations financières sur lequel les comptes consolidés de la société mère ultime sont basés.

Une filiale qui est considérée comme une petite société conformément à l'article 1:24, n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er}.

Une filiale dont la société mère d'un autre Etat membre a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus conformément les règles de cet Etat membre, n'est pas non plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er}.

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1^{er} après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie. ».

Art. 10. Dans la même sous-section 2, il est inséré un article 3:8/3, rédigé comme suit :

« Art. 3:8/3. Lorsque les informations relatives à l'impôt sur les revenus ne sont pas disponibles, la filiale soumise demande à son entreprise mère ultime de lui communiquer toutes les informations

boekjaren. De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van het verslag.

De dochtervennootschap is niet langer aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen wanneer het totaal van de inkomsten van de groep op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt de geconsolideerde jaarrekening van de groep het grensbedrag van 750.000.000 euro niet meer heeft overschreden.

De inkomsten bedoeld in het eerste en het tweede lid worden gedefinieerd volgens het stelsel voor financiële verslaglegging waarop de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederonderneming is gebaseerd.

Een dochtervennootschap die als kleine vennootschap beschouwd wordt overeenkomstig artikel 1:24, is niet onderworpen aan de in het eerste lid bedoelde verplichting.

Een dochtervennootschap waarvan de moedervennootschap van een andere lidstaat een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft opgesteld en openbaar gemaakt overeenkomstig de voorschriften van die lidstaat is evenmin aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen.

§ 2. De Koning kan het in paragraaf 1 vermelde cijfer wijzigen, na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.”.

Art. 10. In dezelfde onderafdeling 2 wordt een artikel 3:8/3 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:8/3. Is de informatie over de inkomstenbelasting niet beschikbaar, dan verzoekt de onderworpen dochtervennootschap haar uiteindelijke moederonderneming om alle informatie te

pour lui permettre de s'acquitter de ses obligations découlant de l'article 3:8/2.

verstrekken die zij nodig heeft om zich van haar verplichtingen uit hoofde van artikel 3:8/2 te kwijten.

Si l'entreprise mère ultime ne communique pas toutes les informations requises, la société soumise établit la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Cette déclaration contient toutes les informations que la société soumise a en sa possession, a obtenues ou a acquises, assorties d'une déclaration indiquant que son entreprise mère ultime n'a pas mis à disposition les informations nécessaires. Cette déclaration fait partie de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. ».

Verstrekt de uiteindelijke moederonderneming niet alle vereiste informatie, dan stelt de onderworpen vennootschap het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op. Dit verslag bevat alle informatie waarover de onderworpen vennootschap beschikt, of verkregen of verworven heeft, met daarbij gevoegd een verklaring dat haar uiteindelijke moederonderneming de nodige informatie niet beschikbaar heeft gesteld. Deze verklaring maakt deel uit van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.”.

Art. 11. Dans la même sous-section 2, il est inséré un article 3:8/4, rédigé comme suit :

Art. 11. In dezelfde onderafdeling 2 wordt een artikel 3:8/4 ingevoegd, luidende:

« Art. 3:8/4. La société n'est pas soumise aux obligations visées à l'article 3:8/2 lorsque l'entreprise mère ultime a établi pour son groupe une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, en conformément à l'article 48*quater* de la directive 2013/34/UE précitée et lorsque les critères suivants sont remplis :

“Art. 3:8/4. De vennootschap is niet aan de in het artikel 3:8/2 bedoelde verplichting onderworpen wanneer de uiteindelijke moederonderneming voor haar groep een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft opgesteld, overeenkomstig artikel 48*quater* van de voornoemde Richtlijn 2013/34/EU, en wanneer aan de volgende criteria wordt voldaan:

1° la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de l'entreprise mère ultime est rendue accessible au public, gratuitement, dans un format électronique, lisible par machine :

1° het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de uiteindelijke moederonderneming is gratis en voor het publiek toegankelijk, in een elektronische, machineleesbare vorm openbaar gemaakt:

a) sur le site internet de ladite entreprise mère ultime ;

a) op de website van de uiteindelijke moederonderneming;

b) dans au moins une des langues officielles de l'Union européenne ;

b) in ten minste een van de officiële talen van de Europese Unie;

c) dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture du bilan de l'exercice pour lequel la déclaration est établie ;

c) niet later dan twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld;

2° la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus indique le nom et le siège de la filiale concernée.

Dès la date de la publication, la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus reste disponible au moins cinq ans sans interruption sur le site internet de l'entreprise mère ultime. ».

Art. 12. Dans la partie 1^{re}, livre 3, titre 1^{er}, chapitre 1^{er}, section 4, sous-section 1^{re}, du même Code, il est inséré un article 3:12/1, rédigé comme suit :

« Art. 3:12/1. La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est établie et ensuite déposée par l'organe d'administration de la société concernée visée à l'article 3:8/1 et 3:8/2, ou le cas échéant à l'article 3:8/3, alinéa 2, auprès de la Banque nationale de Belgique dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.

En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, l'organe d'administration de la société publie la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur le site internet de la société. La déclaration est rendue accessible gratuitement et pendant cinq ans sans interruption sur le site internet.

La société est dispensée de la publication sur son site internet, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° le site internet contient une mention de la dispense ;

2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui est déposée et

2° het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting vermeldt de naam en de zetel van de betrokken dochtervennootschap.

Vanaf de datum van publicatie blijft het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting ten minste vijf jaar lang onafgebroken op de website van de uiteindelijke moederonderneming beschikbaar.”.

Art. 12. In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 1, afdeling 4, onderafdeling 1, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 3:12/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:12/1. Het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting wordt opgesteld door toedoen van het bestuursorgaan van de betrokken vennootschap bedoeld in artikelen 3:8/1 en 3:8/2, of in voorkomend geval artikel 3:8/3, tweede lid, en daarna binnen de twaalf maanden na datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neergelegd bij de Nationale Bank van België.

Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, publiceert het bestuursorgaan van de vennootschap het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op de website van de vennootschap. Het verslag blijft vijf jaar onafgebroken gratis toegankelijk op de website.

De vennootschap is vrijgesteld van de openbaarmaking op haar website, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

1° de website bevat een vermelding van de vrijstelling;

2° de website bevat een verwijzing naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale

publiée auprès de la Banque nationale de Belgique. ».

Art. 13. Dans l'article 3:13, alinéa 1^{er}, et l'article 3:15, alinéa 1^{er} et 3, du même Code, les mots « articles 3:10 et 3:12 » sont remplacés par les mots « articles 3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 et 3:36/1 ».

Art. 14. Dans la partie 1^{re}, livre 3, titre 1^{er}, chapitre 1^{er}, section 4, sous-section 3, du même Code, il est inséré un article 3:20/1, rédigé comme suit :

« Art. 3:20/1. § 1^{er}. La succursale, visée à l'article 2:24, qui a un chiffre d'affaires dépassant au moins 9.000.000 d'euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, et qui a été ouverte par une entreprise ne relevant pas du droit d'un Etat membre, publie une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus dans un des cas suivants :

1° la succursale est ouverte par une entreprise qui est une entreprise associée à un groupe dont l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un Etat membre et dont le chiffre d'affaires total consolidé du groupe pour chacun des deux derniers exercices consécutifs dépasse, à la date de clôture de son bilan, le montant de 750.000.000 d'euros tel qu'il figure dans ses comptes consolidés ;

2° la succursale est ouverte par une entreprise autonome ne relevant pas du droit d'un Etat membre et dont le chiffre d'affaires pour chacun des deux derniers exercices consécutifs dépasse, à la date de clôture de bilan, le montant de 750.000.000 d'euros tel qu'il figure dans les comptes annuels de l'entreprise autonome.

Le chiffre d'affaires visé à l'alinéa 1^{er} est défini au sens du cadre de présentation des

Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.”.

Art. 13. In artikel 3:13, eerste lid, en artikel 3:15, eerste en derde lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden “artikelen 3:10 en 3:12” vervangen door de woorden “artikelen 3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 en 3:36/1”.

Art. 14. In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 1, afdeling 4, onderafdeling 3, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 3:20/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:20/1. § 1. Het bijkantoor, als bedoeld in artikel 2:24, dat gedurende twee opeenvolgende boekjaren een jaaromzet van minstens 9.000.000 euro heeft en door een onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt geopend is, maakt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting openbaar, in één van de volgende gevallen:

1° het bijkantoor is geopend door een onderneming die een verbonden onderneming is van een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming niet onder het recht van een lidstaat valt en waarvan de totale geconsolideerde inkomsten van de groep op haar balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens haar geconsolideerde jaarrekening meer bedragen dan 750.000.000 euro;

2° het bijkantoor is geopend door een op zichzelf staande onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt en waarvan de totale inkomsten op diens balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens de jaarrekening van de op zichzelf staande onderneming meer dan 750.000.000 euro bedragen.

De inkomsten bedoeld in het eerste lid worden gedefinieerd volgens het stelsel

informations financières sur lequel les comptes annuels de l'entreprise autonome ou les comptes consolidés de l'entreprise mère ultime sont basés.

voor financiële verslaglegging waarop de jaarrekening van de op zichzelf staande onderneming of de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederonderneming is gebaseerd.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, la succursale est exemptée de l'obligation de publier la déclaration d'informations à l'impôt sur les revenus en ce qui concerne l'entreprise mère ultime, lorsque la déclaration d'information à l'impôt sur les revenus en ce qui concerne la société mère ultime est publiée conformément à l'article 3:8/4.

In afwijking van het eerste lid, is het bijkantoor vrijgesteld van de verplichting tot het openbaar maken van het verslag over de winstbelasting betreffende de uiteindelijke moederonderneming, wanneer het verslag over informatie van de inkomstenbelasting betreffende de uiteindelijke moederonderneming is openbaar gemaakt overeenkomstig het artikel 3:8/4.

La succursale n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er} lorsque le chiffre d'affaires total consolidé de l'entreprise mère ultime, à la date de clôture de son bilan, n'a pas dépassé le montant limite de 750.000.000 d'euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, tel qu'il figure dans les comptes consolidés.

Het bijkantoor is niet langer aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen wanneer het totaal van de geconsolideerde inkomsten van die uiteindelijke moederonderneming op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens de geconsolideerde jaarrekening van de groep het grensbedrag van 750.000.000 euro niet heeft overschreden.

La succursale n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er}, lorsque le chiffre d'affaires de la succursale à la date de clôture de son bilan est inférieur à 9.000.000 d'euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs.

Het bijkantoor is ook niet langer aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen wanneer de jaaromzet van het bijkantoor op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren minder dan 9.000.000 euro bedraagt.

§ 2. La succursale soumise au paragraphe 1^{er}, ouverte par une entreprise autonome ne relevant pas du droit d'un Etat membre, dépose auprès de la Banque nationale de Belgique la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de cette entreprise dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.

§ 2. Het in paragraaf 1 onderworpen bijkantoor geopend door een op zichzelf staande onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt, legt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van die onderneming binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neer bij de Nationale Bank van België.

En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, la déclaration d'informations relatives à

Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, wordt het verslag inzake informatie over de

l'impôt sur les revenus est publiée sur le site internet de la succursale.

inkomstenbelasting gepubliceerd op de website van het bijkantoor.

La déclaration est rendue accessible gratuitement et pendant cinq ans sans interruption sur le site internet de la succursale. La succursale est dispensée de la publication sur son site internet lorsque les conditions suivantes sont réunies :

Het verslag blijft vijf jaar onafgebroken en gratis toegankelijk op de website van het bijkantoor. Het bijkantoor is vrijgesteld van de openbaarmaking op de website, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

1° le site internet contient une mention de la dispense ;

1° de website bevat een vermelding van de vrijstelling;

2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus déposée et publiée auprès de la Banque nationale de Belgique.

2° de website bevat een verwijzing naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.

§ 3. La succursale soumise au paragraphe 1^{er}, qui est ouverte par une entreprise associée d'un groupe dont l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un Etat membre, dépose auprès de la Banque nationale de Belgique la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de cette entreprise mère ultime dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.

§ 3. Het in paragraaf 1 onderworpen bijkantoor geopend door een verbonden onderneming van een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming niet onder het recht van een lidstaat valt, legt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de uiteindelijke moederonderneming binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neer bij de Nationale Bank van België.

En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est publiée sur le site internet de la succursale ou de l'entreprise associée du groupe.

Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, wordt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting gepubliceerd op de website van het bijkantoor of de verbonden onderneming van de groep.

La déclaration est rendue accessible gratuitement et pendant cinq ans sans interruption sur le site internet. La succursale ou l'entreprise associée du groupe est dispensée de la publication sur son site internet lorsque les conditions suivantes sont réunies :

Het verslag blijft vijf jaar onafgebroken en gratis toegankelijk op de website. Het bijkantoor of de verbonden onderneming van de groep is vrijgesteld van de openbaarmaking op de website, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

1° le site internet contient une mention de la dispense ;

1° de website bevat een vermelding naar de vrijstelling;

2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui est déposée et publiée auprès de la Banque nationale de Belgique.

§ 4. Le Roi détermine la forme et le contenu de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus que la succursale doit déposer en vertu de cet article.

§ 5. Le Roi peut modifier les chiffres mentionnés au paragraphe 1^{er} après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie. ».

Art. 15. Dans la partie 1^{re}, livre 3, titre 1^{er}, chapitre 1^{er}, section 4, sous-section 3, du même Code, il est inséré un article 3:20/2, rédigé comme suit :

« Art. 3:20/2. Lorsque la succursale ne dispose pas d'informations nécessaires de l'entreprise mère ultime, la personne responsable de la succursale soumise demande à son entreprise mère ultime de lui communiquer toutes les informations pour lui permettre de s'acquitter de ses obligations découlant de l'article 3:20/1.

Si l'entreprise mère ultime ne communique pas toutes les informations requises, la succursale établit et publie la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Cette déclaration contient toutes les informations que la succursale soumise a en sa possession, a obtenues ou a acquises, assortie d'une déclaration indiquant que son entreprise mère ultime n'a pas mis à disposition les informations nécessaires. Cette déclaration fait partie de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. ».

Art. 16. Dans la partie 1^{re}, livre 3, titre 1^{er}, chapitre 1^{er}, section 4, sous-section 3, du

2° de website bevat een verwijzing naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.

§ 4. De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting dat het bijkantoor uit hoofde van dit artikel moet neerleggen.

§ 5. De Koning kan de in paragraaf 1 vermelde cijfers wijzigen, na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.”.

Art. 15. In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 1, afdeling 4, onderafdeling 3, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 3:20/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:20/2. Beschikt het bijkantoor niet over nodige informatie van de uiteindelijke moederonderneming, dan verzoekt de verantwoordelijke persoon van het onderworpen bijkantoor haar uiteindelijke moederonderneming om alle informatie te verstrekken die het nodig heeft om zich van zijn verplichtingen uit hoofde van artikel 3:20/1 te kwijten.

Verstrekt de uiteindelijke moederonderneming niet alle vereiste informatie, dan stelt het bijkantoor het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op en maakt het openbaar. Dit verslag bevat alle informatie waarover het onderworpen bijkantoor beschikt, of verkregen of verworven heeft, met daarbij gevoegd een verklaring dat haar uiteindelijke moederonderneming de nodige informatie niet beschikbaar heeft gesteld. Deze verklaring maakt deel uit van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.”.

Art. 16. In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 1, afdeling 4, onderafdeling 3,

même Code, il est inséré un article 3:20/3, rédigé comme suit :

« Art. 3:20/3. La succursale n'est pas soumise aux obligations visées à l'article 3:20/1 lorsque l'entreprise mère ultime ou l'entreprise autonome a établi une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de cette entreprise mère ultime, conformément à l'article 48^{quater} de la directive 2013/34/UE précitée, et que les critères suivants sont remplis :

1° la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de l'entreprise mère ultime ou l'entreprise autonome est rendue accessible au public à titre gratuit dans un format électronique, lisible par machine :

a) sur le site internet de ladite entreprise mère ultime ou autonome ;

b) dans au moins une des langues officielles de l'Union européenne ;

c) dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture du bilan de l'exercice pour lequel la déclaration est établie ;

2° la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus indique le numéro d'entreprise, le nom et l'adresse de la succursale.

Dès la date de la publication, la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus reste disponible sur le site internet pendant au moins cinq ans. ».

Art. 17. Dans la partie 1^{re}, livre 3, titre 2, chapitre 2 du même Code, il est inséré une section 5/1, intitulée : « Section 5/1. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés mères ultimes ».

van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 3:20/3 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:20/3. Het bijkantoor is niet aan de in het artikel 3:20/1 bedoelde verplichting onderworpen wanneer de uiteindelijke moederonderneming of de op zichzelf staande onderneming een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft opgesteld overeenkomstig artikel 48^{quater} van de voornoemde Richtlijn 2013/34/EU, en aan de volgende criteria wordt voldaan:

1° het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de uiteindelijke moederonderneming of de op zichzelf staande onderneming is gratis en voor het publiek toegankelijk, in een elektronische, machineleesbare vorm:

a) op de website van de uiteindelijke moederonderneming of die op zichzelf staande onderneming;

b) in ten minste een van de officiële talen van de Europese Unie;

c) niet later dan twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld;

2° het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting vermeldt het ondernemingsnummer, de naam en het adres van het bijkantoor.

Vanaf de datum van publicatie blijft het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting ten minste vijf jaar lang op de website beschikbaar.”.

Art. 17. In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 2, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling 5/1 ingevoegd, luidende: “Afdeling 5/1. Verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van uiteindelijke moedervennootschappen”.

Art. 18. Dans la section 5/1, insérée par l'article 17, il est inséré un article 3:34/1, rédigé comme suit :

« Art. 3:34/1. § 1^{er}. La société mère ultime dont le chiffre d'affaires consolidé dépasse, à la date du bilan et pour chacun de deux derniers exercices consécutifs, un montant total de 750.000.000 d'euros tel qu'il figure dans les comptes consolidés, établit une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Le Roi détermine la forme et le contenu de cette déclaration.

La société mère ultime n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er} lorsque le chiffre d'affaires total consolidé, à la date de clôture du bilan, n'a plus dépassé le montant limite de 750.000.000 d'euros pour chacun de deux derniers exercices consécutifs, tel qu'il figure dans les comptes consolidés.

Pour les sociétés mères qui n'appliquent pas les normes comptables internationales pour l'établissement de leurs comptes consolidés, on entend par « chiffre d'affaires » visé à l'alinéa 1^{er} et 2, « le chiffre d'affaires net ».

Pour les sociétés mères qui établissent leurs comptes consolidés sur base des normes comptables internationales, on entend par « chiffre d'affaires » visé à l'alinéa 1^{er} et 2, les produits des activités ordinaires définis au sens du cadre de présentation des informations financières sur la base du Règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationales.

Art. 18. In afdeling 5/1, ingevoegd bij artikel 17, wordt een artikel 3:34/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:34/1. § 1. De uiteindelijke moeder vennootschap waarvan het totaal van de geconsolideerde inkomsten op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt de geconsolideerde jaarrekeningen meer bedragen dan 750.000.000 euro stelt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op. De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van dit verslag.

De uiteindelijke moeder vennootschap is niet langer aan de verplichtingen bedoeld in het eerste lid onderworpen wanneer het totaal van de geconsolideerde inkomsten op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt de geconsolideerde jaarrekeningen het grensbedrag van 750.000.000 euro niet meer heeft overschreden.

Voor moeder vennootschappen die voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekeningen de internationale standaarden voor jaarrekeningen niet toepassen worden met “inkomsten” in het eerste en het tweede lid de “netto-omzet” bedoeld.

Voor moeder vennootschappen die de geconsolideerde jaarrekeningen op basis van de internationale standaarden voor jaarrekeningen opstellen, worden in het eerste en het tweede lid met “inkomsten” bedoeld de opbrengsten gedefinieerd in de zin van het stelsel voor financiële verslaglegging vastgelegd bij verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de vaststelling van internationale standaarden voor jaarrekeningen.

La société mère ultime n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1^{er} dans les cas suivants :

1° lorsque la société, y compris ses filiales, entreprises liées, succursales, et ses établissements fixes visés au Code des impôts sur les revenus, est uniquement soumise au régime belge de l'impôt sur les revenus et n'est, par conséquent, assujettie à aucune autre juridiction fiscale ;

2° lorsque la société mère ultime, ou une de ses sociétés liées, est un établissement de crédit visé par la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, et qu'elle a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 106, § 1^{er}, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1^{er} après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie. ».

Art. 19. Dans la partie 1^{re}, livre 3, titre 1^{er}, chapitre 2, section 6, du même Code, il est inséré un article 3:36/1, rédigé comme suit :

« Art. 3:36/1. La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est déposée par l'organe d'administration de la société mère ultime, visée à l'article 3:42/1, auprès de la Banque nationale de Belgique dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.

De uiteindelijke moeder vennootschap is niet aan de in het eerste lid bedoelde verplichtingen onderworpen in de volgende gevallen:

1° wanneer de vennootschap, met inbegrip van haar dochtervennootschappen, verbonden ondernemingen, bijkantoren, en van haar vaste inrichtingen bedoeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, enkel onderworpen is aan het Belgische stelsel van inkomstenbelasting en derhalve geen belastingplichtige van een andere fiscale jurisdictie is;

2° wanneer de uiteindelijke moeder vennootschap, of een van de met die vennootschap verbonden vennootschappen, een kredietinstelling is als bedoeld in de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen, en een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 106, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt.

§ 2. De Koning kan het in paragraaf 1 vermelde cijfer wijzigen, na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.”.

Art. 19. In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 2, afdeling 6, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 3:36/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:36/1. Het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting wordt, door toedoen van het bestuursorgaan van de uiteindelijke moeder vennootschap bedoeld in artikel 3:42/1, binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neergelegd bij de Nationale Bank van België.

En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, l'organe d'administration de la société mère ultime publie la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur le site internet de la société. La déclaration est rendue accessible gratuitement et sans interruption pendant cinq ans sur le site internet.

La société est dispensée de la publication sur son site internet lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° le site internet contient une mention de la dispense ;

2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui est déposée et publiée auprès de la Banque nationale de Belgique. ».

Art. 20. Dans la partie 1^{re}, livre 3, titre 1^{er}, chapitre 4, du même Code, il est inséré un article 3:45/1, rédigé comme suit :

« Art. 3:45/1. § 1^{er}. Les membres d'un organe d'administration ainsi que les personnes chargées de la gestion d'un établissement en Belgique qui contreviennent à l'une des obligations visées aux articles 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 et 3:36/1 sont punis d'une amende de cinquante à dix mille euros.

Si la violation de ces dispositions est faite dans un but frauduleux, ils peuvent en outre être punis d'un emprisonnement d'un mois à un an ou des deux peines cumulées.

§ 2. Le tribunal de l'entreprise peut, à la demande du ministre qui a les Finances dans ses attributions, du ministre qui a l'Economie dans ses attributions, du ministère public ou de toute partie intéressée, ordonner à une filiale ou à une

Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, publiceert het bestuursorgaan van de uiteindelijke moedervennootschap het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op de website van de vennootschap. Het verslag blijft vijf jaar onafgebroken en gratis toegankelijk op de website.

De vennootschap is vrijgesteld van de openbaarmaking op haar website, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

1° de website bevat een vermelding naar de vrijstelling;

2° de website verwijst naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.”.

Art. 20. In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 4, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 3:45/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 3:45/1. § 1. De leden van een bestuursorgaan, evenals de personen die met het bestuur van een vestiging in België zijn belast, die een van de in de artikelen 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 en 3:36/1 bedoelde verplichtingen niet nakomen worden gestraft met een geldboete van vijftig tot tienduizend euro.

Indien de schending van deze artikelen gebeurt met bedrieglijk oogmerk kunnen zij bovendien worden gestraft met een gevangenisstraf van een maand tot een jaar of met beide straffen samen.

§ 2. De ondernemingsrechtbank kan op verzoek van de minister bevoegd voor Financiën, de minister bevoegd voor Economie, het openbaar ministerie of elke belanghebbende een op Belgisch grondgebied opgericht

succursale ouverte sur le territoire belge d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, s'il est établi que la filiale ou la succursale concernée a été créée en vue de contourner les obligations visées aux articles 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 ou 3:36/1. ».

Art. 21. Dans l'article 3:75, § 1^{er}, du même Code, il est inséré un 10°/1, rédigé comme suit :

« 10°/1 une mention indiquant si la société qui relève du champ d'application des articles 3:8/1 et 3:8/2 est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus ; ».

Art. 22. Dans l'article 3:80, § 1^{er}, du même Code, il est inséré un 6°/1, rédigé comme suit :

« 6°/1 une mention indiquant si la société mère qui relève du champ d'application de l'article 3:34/1 est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus ; ».

CHAPITRE 3. – Date d'ouverture des exercices de déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus

Art. 23. Les sociétés appliquent les dispositions visées aux articles 3:8/1, 3:8/2 et 3:34/1 du Code des sociétés et des associations à partir de la date d'ouverture de leur exercice commençant le 22 juin 2024 ou après cette date.

Les succursales appliquent les dispositions visées à l'article 3:20/1, du même Code à partir de la date d'ouverture de l'exercice commençant le 22 juin 2024 ou après cette date.

dochtervennootschap of geopend bijkantoor bevelen om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken, wanneer er wordt vastgesteld dat de betrokken dochtervennootschap is opgericht of het betrokken bijkantoor is geopend om de verplichtingen bedoeld in artikelen 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 of 3:36/1 te omzeilen.”.

Art. 21. In artikel 3:75, § 1, van hetzelfde Wetboek, wordt de bepaling onder 10°/1 ingevoegd, luidende:

“10°/1 een vermelding die aangeeft of de vennootschap die valt onder het toepassingsgebied van artikelen 3:8/1 en 3:8/2 verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken;”.

Art. 22. In artikel 3:80, § 1, van hetzelfde Wetboek, wordt de bepaling onder 6°/1 ingevoegd, luidende:

“6°/1 een vermelding die aangeeft of de moedervennootschap die valt onder het toepassingsgebied van artikel 3:34/1 verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken;”.

HOOFDSTUK 3. – Aanvangsdatum van de boekjaren waarop het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting betrekking heeft

Art. 23. De vennootschappen passen de bepalingen bedoeld in de artikelen 3:8/1, 3:8/2 en 3:34/1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen toe vanaf de begindatum van hun boekjaar dat op of na 22 juni 2024 van start gaat.

De bijkantoren passen de bepalingen onder het artikel 3:20/1 van hetzelfde Wetboek toe vanaf de begindatum van hun boekjaar dat op of na 22 juni 2024 van start gaat.

Les dispositions visées aux articles 3:75, § 1^{er}, 10°/1, et 3:80, § 1^{er}, 6°/1, du même Code sont d'application à partir de la date d'ouverture de l'exercice, pour lequel le commissaire exerce le contrôle légal, commençant le 22 juin 2024 ou après cette date.

De bepalingen onder artikelen 3:75, § 1, 10°/1, en 3:80, § 1, 6°/1, van hetzelfde Wetboek zijn van toepassing vanaf de begindatum van het boekjaar waarover commissaris de wettelijke controle uitoefent dat op of na 22 juni 2024 van start gaat.

CHAPITRE 4. – Entrée en vigueur

HOOFDSTUK 4. – Inwerkingtreding

Art. 24. La présente loi entre en vigueur le .

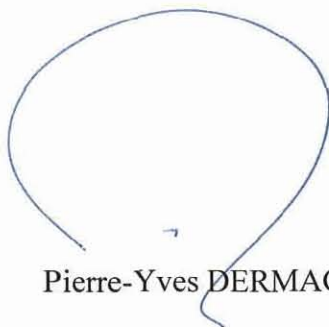
Art. 24. Deze wet treedt in werking op .

Donné à

Gegeven te

Par le Roi :
Le Ministre de l'Economie,

Van Koningswege:
De Minister van Economie,



Pierre-Yves DERMAGNE

Le Ministre des PME

De Minister van KMO's,,

David CLARINVAL

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

Vincent VAN PETEGHEM

Le Ministre de la Justice,

De Minister van Justitie,

Vincent VAN QUICKENBORNE

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL ECONOMIE, P.M.E., CLASSES MOYENNES ET ENERGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST ECONOMIE, K.M.O., MIDDENSTAND EN ENERGIE

Avant-projet de loi modifiant le Code des sociétés et des associations en ce qui concerne la publication, par certaines sociétés et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wat de openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelasting door bepaalde vennootschappen en bijkantoren betreft

EXPOSÉ DES MOTIFS

MEMORIE VAN TOELICHTING

Mesdames, Messieurs,

Dames en Heren,

Résumé

Samenvatting

Ce projet de loi vise à transposer la directive (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés (« CBCR »).

Dit wetsontwerp beoogt de omzetting van Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren ("CBCR").

Des entreprises et groupes multinationaux d'une certaine taille font souvent usage d'une planification fiscale agressive, ce qui entraîne un désavantage compétitif pour les entreprises européennes.

Multinationale ondernemingen en groepen van een bepaalde grootte hanteren vaak een agressieve belastingplanning wat leidt tot een competitief nadeel voor de Europese ondernemingen.

La directive contient des mesures de transparence pour les entreprises et groupes multinationaux concernant l'impôt des sociétés qu'ils paient dans les Etats membres et dans les juridictions hors de l'Union européenne, telles que notamment l'établissement, le dépôt et la

De richtlijn omvat transparantiemaatregelen voor multinationale ondernemingen en groepen met betrekking tot de vennootschapsbelasting die zij betalen in lidstaten en jurisdicties buiten de Europese Unie, met name het opstellen,

publication d'une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

Doivent établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, les sociétés belges assujetties à plusieurs juridictions fiscales pour l'impôt sur les revenus ainsi que les entreprises non-européennes qui sont économiquement actives en Belgique via une filiale ou une succursale et qui, par conséquent, sont soumises à la fiscalité belge.

Il est primordial de transposer de manière ambitieuse et cohérente la directive 2013/34/UE précitée en complémentarité de la loi portant l'introduction d'un impôt minimum pour les entreprises multinationales. Sans une transparence optimale et fiable pouvant assurément être obtenue grâce au rapportage pays par pays, la loi portant l'introduction d'un impôt minimum pour les entreprises multinationales atteindra difficilement ses objectifs (garantir entre-autres le taux d'imposition effectif de 15%). En effet, dans le cadre de l'instauration d'un impôt minimum, il ressort clairement un manque de données disponibles.

EXPOSÉ GÉNÉRAL

1. Justification

La lutte contre l'évasion fiscale et la planification fiscale agressive par certaines entreprises multinationales économiquement actives au sein de l'Union européenne constitue une priorité pour la Belgique et l'Union européenne de manière générale. En effet, l'évasion fiscale nuit au marché intérieur européen, puisque la plupart des

neerleggen en openbaar maken van een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.

Moeten een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen en openbaar maken: de Belgische vennootschappen die onderworpen zijn aan meerdere fiscale jurisdicties voor de inkomstenbelasting alsook de niet-Europese ondernemingen die in België economisch actief zijn via een dochtervennootschap of een bijkantoor en die daardoor onder het Belgische belastingstelsel vallen.

Het is van essentieel belang dat de voornoemde Richtlijn 2013/34/EU op ambitieuze en coherente wijze wordt omgezet, als aanvulling op de wet tot invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen. Zonder optimale en betrouwbare transparantie, die zeker kan worden bereikt door verslaglegging per land, zal de wet tot invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen het moeilijk hebben om haar doelstellingen te bereiken (het garanderen van onder andere een effectief belastingtarief van 15%). In het kader van de invoering van een minimumbelasting is er inderdaad duidelijk een gebrek aan beschikbare gegevens.

ALGEMENE TOELICHTING

1. Verantwoording

De strijd tegen belastingontwijking en agressieve belastingplanning door bepaalde multinationale ondernemingen die in de Europese Unie economisch actief zijn is een prioriteit voor België en de Europese Unie in het algemeen. Belastingontwijking schaadt immers de Europese interne markt, doordat de meeste ondernemingen met zetel in de

entreprises ayant un siège dans l'Union européenne ne peuvent ou ne veulent pas utiliser de tels mécanismes d'évasion et sont donc pénalisées en termes de concurrence.

La transparence accrue en matière d'impôt des sociétés de certaines entreprises multinationales, tant celles ayant un siège dans l'Union européenne que celles établies en dehors, contribue à la lutte contre l'évasion fiscale et la planification fiscale agressive et à la bonne information des consommateurs. Grâce à la publication d'informations sur l'impôt sur les revenus des sociétés, les entreprises multinationales actives économiquement au sein de l'Union européenne adopteront une attitude plus transparente et responsable afin de tendre vers une économie et une justice fiscale plus justes. En effet, ce comportement socialement responsable contribue à rendre la société plus prospère et plus compétitive, car les règles de transparence en vigueur dans l'Union offrent des garanties équivalentes pour la protection des investisseurs, des créanciers et autres tiers. La publication d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés permet aux actionnaires et aux investisseurs (potentiels) de ces entreprises de mieux évaluer les risques pris par le conseil d'administration et la direction de l'entreprise. En outre, ces dernières années, des informations inquiétantes sur l'évasion fiscale (présumée) et la planification fiscale agressive, comme en témoignent les Panama Papers et d'autres communiqués de presse, ont profondément ébranlé la confiance des citoyens européens. Des règles de transparence équivalentes dans l'Union européenne en matière d'impôt sur les sociétés, quel que soit le lieu d'établissement du groupe, permettent ainsi de regagner la confiance des citoyens européens.

Europese Unie geen gebruik kunnen of willen maken van dergelijke ontwijkingsmechanismen en daardoor een competitief nadeel ondervinden.

Verhoogde transparantie over de vennootschapsbelasting door bepaalde multinationale ondernemingen, zowel met zetel in als gevestigd buiten de Europese Unie, draagt bij tot de strijd tegen belastingontwijking en agressieve belastingplanning, en tot een goede voorlichting van de consument. Door middel van de openbaarmaking van informatie over de vennootschapsbelasting zullen de multinationale ondernemingen die binnen de Europese Unie economisch actief zijn zich transparanter opstellen en zich verantwoordelijker gedragen, om te komen tot een eerlijker economie en fiscale rechtvaardigheid. Dergelijk maatschappelijk verantwoord gedrag zorgt immers voor een meer welvarende en competitieve samenleving, doordat de transparantieregels in de Unie gelijkwaardige waarborgen ter bescherming van de investeerders, de schuldeisers en andere derden bieden. Aandeelhouders en (potentiële) beleggers van die ondernemingen kunnen aan de hand van de openbaarmaking van de informatie over de vennootschapsbelasting de genomen risico's van het bestuur en het management van de onderneming beter beoordelen. Bovendien hebben de laatste jaren verontrustende nieuwsberichten over (vermeende) belastingontwijking en agressieve belastingplanning, zoals blijkt uit de Panama papers en andere persberichten, het vertrouwen van de Europese burger diep geschaad. Gelijkwaardige transparantieregels in de Europese Unie over de vennootschapsbelasting van ondernemingen, ongeacht waar de groep gevestigd is, kunnen aldus het

vertrouwen van de Europese burgers terugwinnen.

Dans la communication sur son site internet¹, la Commission européenne indique que l'Union européenne perd entre 50 et 70 milliards d'euros d'impôts en raison de l'évasion fiscale ou de la planification fiscale agressive. La publication d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés, par juridiction fiscale, permettra aux autorités fiscales compétentes de mieux évaluer l'efficacité de leurs systèmes d'imposition au niveau de l'impôt des sociétés.

La directive prévoit que les données d'à peine 10% à 15% des multinationales devront être présentées de façon désagrégée pour les pays de l'Union européenne et pour les pays hors Union européenne figurant sur la liste européenne des juridictions non-coopératives (annexes 1 et 2). A préciser que pour l'annexe 2, les juridictions doivent y figurer deux années de suite de façon consécutive pour être prises en considération par la publication de certaines informations. Or, la liste européenne des juridictions non-coopératives est déjà peu performante et ne capture pas certains paradis fiscaux essentiels³. Élargir les critères de publication de certaines informations à la liste belge des paradis fiscaux permettrait de rencontrer les préoccupations de la recommandation n°59 de la Commission Panama Papers (sans pour autant créer un fardeau administratif puisque cela concernerait un faible nombre de multinationales). Cette dernière met en

In haar communicatie op de website² deelt de Europese Commissie mee dat de Europese Unie tussen 50 en 70 miljard euro aan belastingen door belastingontwijking of agressieve fiscale planning misloopt. Openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelastingen van vennootschappen, per fiscale jurisdictie, zullen de bevoegde fiscale overheden beter in staat stellen hun belastingstelsels op het vlak van de vennootschapsbelasting naar hun doeltreffendheid te beoordelen.

De richtlijn bepaalt dat de gegevens van slechts 10% tot 15% van de multinationals op uitgesplitste wijze moeten worden weergegeven voor de EU-landen en voor de niet-EU-landen op de EU-lijst van niet-coöperatieve jurisdicties (bijlagen 1 en 2). Er zij op gewezen dat voor bijlage 2 de jurisdicties gedurende twee opeenvolgende jaren op de lijst moeten staan om in aanmerking te komen voor de openbaarmaking van bepaalde informatie. De Europese lijst van niet-coöperatieve jurisdicties is echter al ondermaats en laat een aantal belangrijke belastingparadijzen buiten beschouwing⁴. Door de criteria voor de openbaarmaking van bepaalde informatie uit te breiden tot de Belgische lijst van belastingparadijzen zou tegemoet worden gekomen aan de aandachtspunten van aanbeveling 59 van de "Panama Papers"-commissie (zonder een administratieve last te creëren aangezien het om een klein aantal multinationals zou gaan). Deze laatste

¹ https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/public-country-country-reporting_en

² https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/public-country-country-reporting_en

³ Langerock, J. et Hietland, M. *Off the hook: How the EU is about to whitewash the world's worst tax havens*. Oxford: Oxfam international, 2019.

⁴ Langerock, J. en Hietland, M. *Off the hook: How the EU is about to whitewash the world's worst tax havens*. Oxford: Oxfam international, 2019.

lumière l'importance à l'égard des grandes entreprises multinationales, d'établir chaque année un rapportage pays par pays (comprenant les chiffres d'affaires, les bénéfices, et les impôts payés, ventilés selon les pays dans lesquels l'entreprise est active). Elle souligne également l'importance pour notre pays de continuer à soutenir les initiatives européennes existantes en la matière, tout en prenant déjà aussi nous-mêmes des mesures en ce sens.

Lors de l'élaboration d'une législation en la matière, le principe de proportionnalité sera respecté dans la mesure où certaines entreprises ne peuvent pas être désavantagées par la publication des informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés.

La directive (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés⁵ (CBCR) (ci-après « directive (UE) 2021/2101 ») est une initiative législative qui entre dans le cadre de la lutte contre l'évasion fiscale et la planification fiscale agressive.

Un tel mécanisme de rapportage public existe déjà pour le secteur extractif et forestier depuis 2013 et pour le secteur bancaire depuis 2015. Le CBCR public bancaire permet de voir les effets bénéfiques d'un consensus sur des règles communes pour limiter la planification fiscale et mettre de l'ordre dans un grand nombre de pratiques d'évasion fiscale. Il a ainsi été démontré que la publication du CBCR bancaire n'a pas eu d'impact négatif sur la compétitivité du secteur et

benadrukt het belang van jaarlijkse verslaglegging per land door grote multinationale ondernemingen (met inbegrip van omzet, winst en betaalde belastingen, uitgesplitst naar de landen waarin zij actief zijn). Zij benadrukt ook dat het voor ons land belangrijk is de bestaande Europese initiatieven op dit gebied te blijven steunen en zelf ook maatregelen in die richting te nemen.

Bij het opstellen van een regelgeving ter zake zal het evenredigheidsbeginsel geëerbiedigd worden, in die mate dat door de openbaarmaking van de informatie over de inkomstenbelasting van vennootschappen bepaalde ondernemingen niet benadeeld mogen worden.

De Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren⁶ (CBCR) (hierna "Richtlijn (EU) 2021/2101") is een regelgevend initiatief dat kadert in de strijd tegen belastingontwijking en agressieve belastingplanning.

Een dergelijk mechanisme van openbare verslaglegging werd sinds 2013 al ingevoerd in de winningsindustrie en in de houtkapsector, en sinds 2015 in de bankensector. De CBCR voor openbaar bankieren maakt het mogelijk om de gunstige effecten te zien van een consensus over de gemeenschappelijke regels om fiscale planning te beperken en orde te scheppen in een groot aantal praktijken van belastingontwijking. Zo is aangetoond dat de openbaarmaking van

⁵ Journal officiel de l'Union européenne, L 429 du 1^{er} décembre 2021, p. 1.

⁶ Publicatieblad van de Europese Unie, L 429 van 1 december 2021, p. 1.

qu'il a pourtant permis de décourager le transfert de bénéfices vers des juridictions à faible imposition⁷.

de bancaire CBCR geen negatieve impact heeft gehad op het concurrentievermogen van de sector en het desalniettemin mogelijk heeft gemaakt om de overdracht van winst naar laagbelastende jurisdicties te ontmoedigen⁸.

2. L'Accord de gouvernement du gouvernement fédéral

2. Het regeerakkoord van de federale regering

L'Accord de gouvernement du gouvernement fédéral du 30 septembre 2020 renvoie aux mesures internationales et à la législation européenne relative à la lutte contre l'évasion fiscale et la

Het regeerakkoord van de federale regering van 30 september 2020 verwijst naar de internationale maatregelen en Europese regelgeving aangaande de strijd tegen belastingontwijking en

planification fiscale agressive⁹:

agressieve belastingplanning¹⁰:

“Dans le cadre des négociations de l'OCDE concernant les réformes des régimes d'imposition internationaux, la Belgique jouera un rôle constructif et proactif. En ce qui concerne le Pilier Deux qui vise un impôt minimum global (la proposition GloBE) la Belgique plaidera pour que les bénéfices d'une multinationale soient en tout cas soumis dans chaque pays distinct (jurisdictional blending) à un niveau minimum de taxation, et contre les exceptions accordées à certains régimes fiscaux tout en veillant également à préserver la compétitivité de certains secteurs importants de son économie. Avec la numérisation qui gagne du terrain dans notre société, un décalage est apparu entre la réglementation fiscale nationale et internationale traditionnelle et l'économie numérisée. Trop souvent, les entreprises actives dans cette économie ne paient pas d'impôt à l'endroit où est créée la valeur (là où sont établis les utilisateurs), ce qui peut générer une

“In het kader van de OESO-onderhandelingen inzake hervormingen in de internationale belastingregels zal België een constructieve en proactieve rol spelen. Wat betreft Pillar Two, die een internationale minimumbelasting beoogt (zgn. “GloBE proposal”), zal België ervoor pleiten dat de winst van een multinational in ieder afzonderlijk land onderworpen (jurisdictional blending) moet zijn aan tenminste een minimumniveau van belastingheffing, en dat er geen uitzonderingen gemaakt worden voor bepaalde belastingregimes, en er zal tegelijkertijd voor gezorgd worden dat het concurrentievermogen van bepaalde belangrijke sectoren van zijn economie behouden blijft. Met de doorgedreven digitalisering van onze samenleving is gebleken dat de traditionele internationale en nationale belastingregels niet langer afgestemd zijn op de gedigitaliseerde economie. Dit leidt er toe dat bedrijven die actief zijn in de gedigitaliseerde economie al te vaak

⁷ Gaia, E. ‘Do Corporate Claims on Public Disclosure Stack Up? Impact of Public Reporting on Corporate Competitiveness’, Transparency International, 2016.

⁸ Gaia, E. ‘Do Corporate Claims on Public Disclosure Stack Up? Impact of Public Reporting on Corporate Competitiveness’, Transparency International, 2016.

⁹ Accord de gouvernement du 30 septembre 2020, p. 53.

¹⁰ Regeerakkoord van 30 september 2020, p. 53.

concurrence déloyale. Une forme de taxation numérique doit voir le jour. La Belgique prendra l'initiative dans les discussions en la matière au niveau international (OCDE/UE). Un accord international sera privilégié. Si un tel accord ne peut être trouvé (au sein de l'OCDE et de l'UE), la Belgique instaurera une taxe sur les services numériques en 2023.

Notre pays préconise une mise en œuvre ambitieuse des recommandations de l'OCDE en droit européen et dans la législation intérieure et joue un rôle de pionnier dans la mise en œuvre de l'impôt minimum".

Afin d'atteindre les objectifs de l'accord de l'OCDE signé le 8 octobre 2021 et concernant les réformes des régimes d'imposition internationaux, un certain degré de transparence est nécessaire pour prévenir efficacement l'évasion fiscale. Une option pour y contribuer est le CBCR public, considéré comme un mécanisme crucial qui contribue à plus de transparence fiscale, parce qu'il impose aux multinationales de rendre public le réseau complet de leurs filiales et de leurs pays d'implantation et, pour chacune d'entre elles, au moins les données suivantes : une description de la nature de leurs activités, le nombre de salariés, les profits déclarés et les impôts réellement payés.

L'Accord mentionne également que « *La Belgique transposera rigoureusement en droit belge les directives européennes futures de lutte contre l'évasion fiscale. Le Gouvernement soutient la révision du Code de Conduite et plaide pour un*

geen belastingen betalen op de plaats waar de waarde wordt gecreëerd (waar de gebruikers gevestigd zijn). Zo kan er o.a. oneerlijke concurrentie ontstaan. Er moet een vorm van digitale taxatie komen. Daarom zal België het voortouw nemen in de besprekingen voor dergelijke taxatie op internationaal niveau (OESO/EU). Een akkoord op internationaal niveau geniet de voorkeur. Indien er geen internationaal akkoord gevonden kan worden (in de schoot van de OESO en/of van de EU), zal België zelf een digital service taks invoeren in 2023.

Ons land pleit voor een ambitieuze implementatie van de OESO-aanbevelingen in het EU-recht en in de eigen wetgeving en speelt een voortrekkersrol inzake de implementatie van de minimumbelasting".

Om de doelstellingen van het op 8 oktober 2021 ondertekende OESO-akkoord inzake hervormingen in de internationale belastingregels te bereiken, is een zekere mate van transparantie noodzakelijk om belastingontwijking efficiënt te voorkomen. Een optie om hieraan bij te dragen is de publieke CBCR, die wordt beschouwd als een cruciaal mechanisme dat bijdraagt aan een grotere fiscale transparantie, omdat het de multinationals verplicht om het volledige netwerk van hun dochterondernemingen en hun vestigingsland openbaar te maken alsook, voor elk van hen, ten minste de volgende gegevens: een beschrijving van de aard van hun activiteiten, het aantal werknemers, de aangegeven winsten en de werkelijk betaalde belastingen.

Het Akkoord vermeldt eveneens het volgende: "*België zet de toekomstige Europese richtlijnen tegen belastingontwijking rigoreus om in Belgisch recht. De regering ondersteunt de herziening van de Code of Conduct en*

élargissement de la définition de pratiques fiscales néfastes. Notre pays se rallie aux tentatives de la Commission européenne pour rendre le fonctionnement du Code de Conduite sur la fiscalité des entreprises plus ambitieux et plus transparent.

Dans le cadre des projets d'harmonisation fiscale européens et de coopération entre Etats membres de l'Union européenne, la Belgique assurera un rôle constructif pour faire avancer la concrétisation de ces projets (entre autres, la révision de la T.V.A., l'établissement d'une base commune consolidée à l'impôt des sociétés, la TTF)."

L'application de la directive (UE) 2021/2101 va dans le sens d'une plus grande transparence fiscale en obligeant les entreprises et groupes multinationaux à publier leurs informations relatives à l'impôts sur les revenus.

3. Directive comptable

Initialement et en substance, la directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil (ci-après « la directive comptable »)¹¹ contient les exigences harmonisées en matière d'informations financières des entreprises que les États membres doivent transposer en droit national, telles que les règles d'évaluation, les règles d'établissement des comptes annuels et du rapport annuel,

pleit voor een verruiming van de definitie van schadelijke belastingpraktijken. Ons land schaart zich achter de pogingen van de Europese Commissie om de werking van de Code of Conduct Group on Business Taxation ambitieuzer en transparanter te maken.

In het kader van de Europese fiscale harmonisatie en de samenwerkingsprojecten tussen de lidstaten van de Europese Unie zal België een constructieve rol spelen om de realisatie van deze projecten te bevorderen (met inbegrip van de herziening van de BTW, de invoering van een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting, de FTT)."

Met de toepassing van de Richtlijn (EU) 2021/2101 wordt een stap gezet naar meer fiscale transparantie door multinationale ondernemingen en groepen te verplichten informatie over hun inkomstenbelasting openbaar te maken.

3. Boekhoudrichtlijn

Initieel en in hoofdzaak bevat de Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad (hierna "de boekhoudrichtlijn")¹² de geharmoniseerde financiële verslagleggingsregels voor ondernemingen die de lidstaten in nationaal recht moeten omzetten, zoals de waarderingsregels, de regels voor het

¹¹ Journal officiel de l'Union européenne, L 182 du 29 juin 2013, p. 19.

¹² Publicatieblad van de Europese Unie, L 182 van 29 juni 2013, p. 19.

les règles d'établissement des comptes annuels consolidés et du rapport annuel consolidé, les règles de contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, et les règles de publication des comptes annuels et du rapport annuel.

Toutefois, l'importance de la publication d'informations non financières s'est considérablement accrue ces dernières années :

Certaines entités d'intérêt public actives dans les industries extractives ou l'exploitation des forêts primaires ont l'obligation d'établir et de rendre public un rapport sur les paiements effectués au profit de gouvernements (voir chapitre 10 de la directive comptable) ;

La directive 2014/95/UE du Parlement européen et du Conseil du 22 octobre 2014 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la publication d'informations non financières et d'informations relatives à la diversité par certaines grandes entreprises et certains groupes (NFRD) (ci-après « directive 2014/95/UE »), qui modifie la directive comptable, prescrit que certaines grandes entreprises et certains grands groupes doivent rédiger une déclaration d'informations non financières, comprenant l'impact des questions environnementales, sociales, de ressources humaines, de droits de l'homme et des mesures de lutte contre la corruption. Le champ d'application de la directive est limité aux grandes entités ou groupes d'intérêt public dont l'entreprise mère est une entité d'intérêt public comptant cinq cents employés ou plus (voir les articles 19bis et 29bis de la directive comptable).

opstellen van de jaarrekening alsook het jaarverslag, het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening en het geconsolideerd jaarverslag, de regels voor de wettelijke controle op de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening en de openbaarmakingsregels van de jaarrekening en het jaarverslag.

Het belang van openbaarmaking van niet-financiële informatie is echter de afgelopen jaren in belangrijke mate toegenomen:

Bepaalde organisaties van openbaar belang actief in de winningsindustrie en de houtkap van oerbossen dienen een verslag van betalingen aan overheden, op te stellen en openbaar te maken (zie hoofdstuk 10 van de boekhoudrichtlijn);

De Richtlijn 2014/95/EU van het Europees Parlement en de Raad van 22 oktober 2014 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU met betrekking tot de bekendmaking van niet-financiële informatie en informatie inzake diversiteit door bepaalde grote ondernemingen en groepen (NFRD) (hierna “Richtlijn 2014/95/EU”) die de boekhoudrichtlijn amendeert, schrijft voor dat bepaalde grote ondernemingen en groepen een verklaring van niet-financiële informatie moeten opstellen, bevattende de impact van de aangelegenheden van milieu, sociale aangelegenheden, personeel, mensenrechten en maatregelen tegen corruptie en omkoperij. Het toepassingsgebied van de richtlijn is echter beperkt tot grote organisaties van openbaar belang - of groepen waarvan de moederonderneming een organisatie van openbaar belang is - met een personeelsgrootte van vijfhonderd werknemers en meer (zie de artikelen 19bis en 29bis van de boekhoudrichtlijn).

La directive 2014/95/UE impose également aux entreprises cotées en bourse d'établir et de rendre publique une politique de diversité.

La nouvelle directive sur la publication d'informations non financières en matière de durabilité par les entreprises (CSRD) va remplacer la directive 2014/95/UE, et ainsi étendre le champ d'application à toutes les grandes entreprises. Les grandes entreprises européennes et certaines entreprises non européennes devront rédiger un rapport de durabilité basé sur les normes européennes de durabilité qui seront publiées par la Commission européenne.

La directive (UE) 2021/2101, dont le présent projet de loi vise la transposition, insère un nouveau chapitre dans la directive comptable, à savoir un chapitre 10bis intitulé « déclarations d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés ».

En cas de chevauchement des différentes obligations de rapportage pour les entreprises, il convient d'éviter des doubles rapportages.

4. Champ d'application

Les règles de déclaration pour les entreprises des États membres de l'Union européenne, compte tenu de la limite du chiffre d'affaires de plus de 750 millions d'euros, sont applicables aux :

- entreprises qui ne font pas partie d'un groupe mais qui exercent des activités économiques transfrontalières dans l'UE, ces entreprises étant soumises à différentes juridictions fiscales pour le paiement de l'impôt sur les revenus des sociétés ;

De Richtlijn 2014/95/EU legt de genoteerde ondernemingen ook op om een diversiteitsbeleid op te stellen en openbaar te maken.

De nieuwe richtlijn betreffende de duurzaamheidsrapportage door ondernemingen (CSRD) zal de Richtlijn 2014/95/EU vervangen waardoor het toepassingsgebied zal worden uitgebreid tot alle grote ondernemingen. Grote Europese ondernemingen en welbepaalde niet-Europese ondernemingen zullen een duurzaamheidsrapportage moeten opstellen aan de hand van Europese duurzaamheidsstandaarden die de Europese Commissie zal uitvaardigen.

De Richtlijn (EU) 2021/2101, waarvan dit wetsontwerp de omzetting beoogt, voegt een nieuw hoofdstuk in de boekhoudrichtlijn toe, namelijk een hoofdstuk 10bis luidende "verslag inzake informatie over de winstbelasting".

Bij overlapping van de verschillende rapportageverplichtingen voor ondernemingen dient dubbele rapportage te worden vermeden.

4. Toepassingsgebied

De verslagleggingsregels voor ondernemingen in de lidstaten van de Europese Unie zijn, rekening houdend met het grensbedrag aangaande de inkomsten van meer dan 750 miljoen euro, van toepassing voor:

- ondernemingen die geen deel uitmaken van een groep, maar grensoverschrijdende economische activiteiten in de EU verrichten waardoor die ondernemingen voor het betalen van de vennootschapsbelasting onder verschillende fiscale jurisdicties vallen;

- grandes et moyennes filiales européennes d'un groupe dont le siège de l'entreprise mère ultime est établi en dehors de l'UE ;

- succursales européennes créées par une entreprise faisant partie d'un groupe dont le siège de l'entreprise mère ultime est situé en dehors de l'UE ;

- entreprises mères ultimes européennes d'un groupe exerçant des activités économiques transfrontalières dans l'UE, ces entreprises étant soumises à différentes juridictions fiscales pour le paiement de l'impôt sur les revenus des sociétés.

Les règles de transparence prévues par la directive (UE) 2021/2101 ne s'appliquent pas aux :

- entreprises qui sont assujetties à une seule juridiction fiscale ;

- entreprises du secteur bancaire qui font déjà une déclaration de l'impôt sur les revenus en application de l'article 89 de la directive 2013/36/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 concernant l'accès à l'activité des établissements de crédit et la surveillance prudentielle des établissements de crédit, modifiant la directive 2002/87/CE et abrogeant les directives 2006/48/CE et 2006/49/CE transposée en droit national ;

- petites filiales et petites succursales d'entreprises mères ultimes non-européennes.

Il convient de faire remarquer que les règles de publication ne s'appliquent qu'aux entreprises - y compris les entreprises mères ultimes situées en dehors de l'UE - dont la forme juridique

- Europése grote en middelgrote dochterondernemingen van een groep waarvan de zetel van de uiteindelijke moederonderneming buiten de EU is gevestigd;

- Europese bijkantoren opgericht door een onderneming die deel uitmaakt van een groep waarvan de zetel van de uiteindelijke moederonderneming buiten de EU is gevestigd;

- Europese uiteindelijke moederondernemingen van een groep met grensoverschrijdende economische activiteiten waardoor die ondernemingen voor het betalen van de vennootschapsbelasting onder verschillende fiscale jurisdicties vallen.

De transparantieregels uit hoofde van Richtlijn (EU) 2021/2101 zijn niet van toepassing voor:

- ondernemingen die belastingplichtige zijn in niet meer dan één fiscale jurisdictie;

- ondernemingen in de bankensector die al een rapportage van inkomstenbelasting per land doen bij toepassing van het in nationaal recht omgezette artikel 89 van Richtlijn 2013/36/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende toegang tot het bedrijf van kredietinstellingen en het prudentieel toezicht op kredietinstellingen , tot wijziging van Richtlijn 2002/87/EG en tot intrekking van de Richtlijnen 2006/48/EG en 2006/49/EG;

- kleine dochterondernemingen en kleine bijkantoren van niet-Europese uiteindelijke moederondernemingen.

Er moet worden opgemerkt dat de openbaarmakingsregels enkel betrekking hebben op ondernemingen - met inbegrip van de uiteindelijke moederondernemingen buiten de EU -

figure à l'annexe I de la directive comptable. Il s'agit d'entreprises sous la forme d'une société ayant la personnalité juridique et dont les actionnaires ont une responsabilité limitée.

met een rechtsvorm die in bijlage I van de boekhoudrichtlijn zijn opgenomen. Het gaat dan om ondernemingen in de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid en waarvan de aandeelhouders beperkt aansprakelijk zijn.

Les entreprises ayant la forme d'une entreprise sans personnalité juridique et dont les actionnaires ont une responsabilité illimitée n'entrent donc pas dans le champ d'application pour la publication.

Ondernemingen in de vorm van een vennootschap met onvolkomen rechtspersoonlijkheid en waarvan hun aandeelhouders onbeperkt aansprakelijk zijn, vallen dus niet onder het toepassingsgebied voor de openbaarmaking.

La société simple n'a pas de personnalité juridique et ne relève dès lors pas du champ d'application. Les associations et les fondations sont également exclues du champ d'application.

De maatschap heeft geen rechtspersoonlijkheid en valt dusdanig niet onder het toepassingsgebied. Ook verenigingen en stichtingen zijn uitgesloten van het toepassingsgebied.

5. Continuité de l'obligation de déclaration

5. Continuïteit van de verslagleggingsverplichting

Ce n'est qu'après avoir dépassé le montant limite de 750 millions d'euros de chiffres d'affaires pendant deux exercices consécutifs que l'entreprise devra établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

Pas na het overschrijden van het grensbedrag van 750 miljoen euro inkomsten gedurende twee opeenvolgende boekjaren zal de onderneming een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting moeten opstellen.

Inversement, l'entreprise ne sera plus obligée d'établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés lorsque le montant limite de 750 millions d'euros de chiffre d'affaires n'aura pas été atteint pendant deux exercices consécutifs.

Omgekeerd zal de onderneming niet meer verplicht zijn om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen, nadat gedurende twee opeenvolgende boekjaren het grensbedrag van 750 miljoen euro inkomsten niet meer wordt bereikt.

Cette mesure assure la continuité des déclarations et neutralise également les années où l'entreprise génère des chiffres d'affaires exceptionnellement bas ou exceptionnellement élevés.

Deze maatregel waarborgt de continuïteit van de verslaglegging en neutraliseert evenzeer de jaren waarin de onderneming hetzij uitzonderlijke lage hetzij uitzonderlijke hoge inkomsten genereert.

6. Nouvelles notions

6. Nieuwe begrippen

La directive (UE) 2021/2101 introduit dans la législation comptable européenne une série de nouvelles notions, telles que l'entreprise mère ultime, l'entreprise autonome et la juridiction fiscale. Elle définit également la notion déjà existante « d'états financiers consolidés ».

De Richtlijn (EU) 2021/2101 introduceert in de Europese boekhoudwetgeving een reeks nieuwe begrippen zoals de uiteindelijke moederonderneming, de op zichzelf staande onderneming en de fiscale jurisdictie. Ook het al bestaande begrip “geconsolideerde financiële overzichten” wordt gedefinieerd.

7. Description du chiffre d'affaires

Comme les entreprises mères ultimes peuvent utiliser différentes normes comptables, la directive (UE) 2021/2101 recherche une signification comptable plus uniforme pour définir la notion du « chiffre d'affaires ».

Pour les sociétés belges, c'est simple. La notion de « chiffre d'affaires » est équivalente à celle de « chiffre d'affaires net », conformément à la notion utilisée pour l'établissement des comptes annuels de la société, visé au Code des sociétés et des associations et ses arrêtés d'exécution.

Pour les sociétés mères belges qui utilisent les normes comptables internationales pour leurs comptes annuels consolidés du groupe, la notion de « chiffre d'affaires » est équivalente aux produits au sens de la norme appliquée sur la base du règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationales (IAS 18).

Pour une entreprise étrangère, la notion de « chiffre d'affaires » équivaut à la définition donnée par ou au sens du système comptable appliqué par

7. Omschrijving van inkomsten

Gezien uiteindelijke moederondernemingen verschillende boekhoudstandaarden kunnen gebruiken, wordt er in de Richtlijn (EU) 2021/2101 voor een meer eensluidende boekhoudkundige betekenis van “inkomsten” getracht om het begrip te definiëren.

Voor Belgische vennootschappen is het eenvoudig. Het begrip “inkomsten” staat gelijk aan “netto-omzet”, in overeenstemming met het begrip gebruikt voor het opstellen van de jaarrekening van de vennootschap als bedoeld in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en zijn uitvoeringsbesluiten.

Voor Belgische moedervennootschappen die voor hun geconsolideerde jaarrekening van de groep de internationale standaarden voor jaarrekeningen toepassen, staat het begrip “inkomsten” gelijk aan opbrengsten in de zin van de standaard die, op basis van Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen, wordt toegepast (IAS 18).

Voor een buitenlandse onderneming staat het begrip “inkomsten” gelijk aan de definitie gegeven door of in de zin van het boekhoudstelsel dat de onderneming

l'entreprise pour établir ses comptes annuels.

Pour la transposition en droit belge, il a été choisi d'utiliser la notion « d'impôt sur les revenus » de manière consistante afin d'aligner les textes néerlandais et français. En outre, le droit fiscal belge utilise également la notion « d'impôt sur les revenus ».

8. Transposition en droit belge du champ d'application

L'article 1^{er} de la directive comptable décrit le champ d'application pour les entreprises soumises comme suit :

« 1. Les mesures de coordination prescrites par la présente directive s'appliquent aux dispositions législatives, réglementaires et administratives des États membres relatives aux formes d'entreprises énumérées :

a) à l'annexe I;

b) à l'annexe II, lorsque tous les associés directs ou indirects de l'entreprise qui, en principe, sont indéfiniment responsables ont en fait une responsabilité limitée, en raison du fait qu'ils sont des entreprises:

i) dont la forme figure à l'annexe I; ou

ii) qui ne relèvent pas du droit d'un État membre mais ont une forme juridique comparable à celle des entreprises énumérées à l'annexe 1. »

La directive comptable limite le champ d'application aux entreprises qui ont une forme juridique reconnue par les États membres. Les annexes I et II de la directive comptable mentionnent les formes juridiques belges suivantes :

- la société à responsabilité limitée;
- la société coopérative;

heeft toegepast voor het opstellen van haar jaarrekening.

Er wordt gekozen, voor de omzetting in Belgisch recht, om consistent het begrip “inkomstenbelasting” te gebruiken, ten einde de Nederlandse en Franse tekst op elkaar af te stemmen. Bovendien wordt in het Belgisch belastingrecht ook gesproken van “inkomstenbelasting”.

8. Omzetting naar Belgisch recht van het toepassingsgebied

Artikel 1 van de boekhoudrichtlijn omschrijft het toepassingsgebied voor de onderworpen ondernemingen als volgt:

“1. De bij deze Richtlijn voorgeschreven coördinatiemaatregelen zijn van toepassing op de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen van de lidstaten die betrekking hebben op ondernemingen met de rechtsvormen genoemd in:

a) bijlage I;

b) bijlage II, waarbij alle directe of indirecte vennoten van de onderneming die anders onbeperkt aansprakelijk zouden zijn, de facto beperkt aansprakelijk zijn omdat die vennoten ondernemingen zijn:

i) die een in bijlage I genoemde rechtsvormen hebben; of

ii) die niet onder het recht van een lidstaat vallen maar een rechtsvorm hebben die vergelijkbaar is met de in bijlage I genoemde rechtsvormen.”

De boekhoudrichtlijn beperkt het toepassingsgebied tot ondernemingen met een rechtsvorm die erkend is door de Lidstaten. De bijlagen I en II van de boekhoudrichtlijn vermeldt de volgende Belgische rechtsvormen:

- de besloten vennootschap;
- de coöperatieve vennootschap;

- la société anonyme;
- les sociétés ayant la forme juridique de « société en nom collectif » et la « société en commandite » dont les actionnaires sont des sociétés (à l'exception des petites sociétés).

- de naamloze vennootschap;
- de vennootschappen met een rechtsvorm van “vennootschap onder firma” en de “commanditaire vennootschap” waarvan de aandeelhouders vennootschappen zijn (met uitzondering van de kleine vennootschappen).

La directive (UE) 2021/2101 insère le paragraphe suivant à l'article 1^{er} de la directive comptable :

De Richtlijn (EU) 2021/2101 voegt het volgende lid in artikel 1 van de boekhoudrichtlijn in:

« 1bis. Les mesures de coordination prescrites par les articles 48bis à 48sexies et l'article 51 s'appliquent également aux dispositions législatives, réglementaires et administratives des États membres relatives aux succursales ouvertes dans un État membre par une entreprise qui ne relève pas du droit d'un État membre mais qui a une forme juridique comparable aux formes d'entreprises énumérées à l'annexe I. L'article 2 s'applique à ces succursales dans la mesure où les articles 48bis à 48sexies et l'article 51 leur sont applicables. »

“1bis. De coördinatiemaatregelen die in de artikelen 48bis tot en met 48sexies en artikel 51 worden voorgeschreven, zijn ook van toepassing op de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen van de lidstaten met betrekking tot bijkantoren die in een lidstaat zijn opgericht door een onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt, maar een rechtsvorm heeft die vergelijkbaar is met een van de in bijlage I genoemde ondernemingsvormen. Artikel 2 is van toepassing op deze bijkantoren voor zover de artikelen 48bis tot en met 48sexies en artikel 51 van toepassing zijn op dergelijke bijkantoren.”

Les sociétés qui ne relèvent pas du droit d'un État membre de l'Union européenne mais qui exercent une activité économique dans l'Union européenne par le biais d'une filiale ou d'une succursale entrent également dans le champ d'application de la législation relative à la publication d'informations sur l'impôt sur le revenu si elles ont une forme juridique comparable aux formes juridiques énumérées aux annexes I et II de la directive comptable.

Ook ondernemingen die niet onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie vallen maar die economisch actief zijn binnen de Europese Unie middels een dochtervennootschap of middels een bijkantoor zullen deel uitmaken van het toepassingsgebied van de regelgeving met betrekking tot de openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelasting voor zover zij een vergelijkbare rechtsvorm hebben als de rechtsvormen vermeld in bijlagen I en II van de boekhoudrichtlijn.

Les règles belges de déclaration sont contenues dans la partie 1^{re}, livre 3 du Code des sociétés et des associations (ci-après « CSA »). Pour la transposition de la directive (UE) 2021/2101 dans le Code des sociétés et des associations, seules les

De Belgische verslagleggingsregels zijn vervat in deel 1, boek 3 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna “WVV”). Voor de omzetting van de Richtlijn (EU) 2021/2101 in het Wetboek van vennootschappen en

sociétés et succursales belges ouvertes par des entreprises étrangères entrent en considération.

verenigingen zijn enkel de Belgische vennootschappen en de bijkantoren geopend door buitenlandse ondernemingen van toepassing.

Sociétés

1. Une société belge qui est économiquement active dans plus d'une juridiction fiscale doit établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les sociétés.

2. Une société belge qui est la société mère ultime d'un groupe publie les informations relatives à l'impôt sur les revenus du groupe. Comme il s'agit d'informations relatives au groupe, la société belge publie ces informations de manière désagrégée en même temps que les comptes annuels consolidés.

3. À moins qu'il ne s'agisse d'une petite société, la société belge appartenant à un groupe dont l'entreprise mère ultime est située en dehors de l'Union européenne doit publier les informations relatives à l'impôt sur les sociétés de cette entreprise mère ultime.

Succursales en Belgique d'entreprises non européennes

Pour les succursales, la même limite de chiffre d'affaires que pour les petites sociétés en vue de la déclaration de l'impôt des sociétés a été fixée, à savoir le chiffre d'affaires annuel de 9 millions d'euros, comme le stipule l'article 1:24, § 1^{er}, du Code des sociétés et des associations.

Les succursales créées par une entreprise autonome établie en dehors de l'Union européenne doivent déclarer l'impôt sur les sociétés de cette entreprise.

Vennootschappen

1. Een Belgische vennootschap die in meer dan één fiscale jurisdictie economisch actief is, stelt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op en maakt die openbaar.

2. Een Belgische vennootschap die de uiteindelijke moedervernootschap van een groep is, maakt de informatie over de inkomstenbelasting van de groep openbaar. Aangezien het informatie over de groep betreft, maakt de Belgische vennootschap de informatie op gesplitste wijze en tegelijk met de geconsolideerde jaarrekeningen openbaar.

3. Tenzij het een kleine vennootschap betreft, maakt de Belgische vennootschap die tot een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming gevestigd is buiten de Europese Unie behoort, de informatie over de vennootschapsbelasting van die uiteindelijke moederonderneming openbaar.

Bijkantoren in België van niet-Europese ondernemingen

Voor bijkantoren wordt hetzelfde grensbedrag van de inkomsten bepaald als de kleine vennootschappen voor de verslaglegging van de vennootschapsbelasting, namelijk de jaaromzet van 9 miljoen euro, als bepaald in artikel 1:24, § 1, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Bijkantoren opgericht door een op zichzelf staande onderneming die buiten de Europese Unie is gevestigd, maakt de

vennootschapsbelasting van die onderneming openbaar.

Les succursales créées par une entreprise appartenant à un groupe dont la société mère ultime est établie en dehors de l'Union européenne doivent communiquer les informations relatives à l'impôt sur les sociétés de cette entreprise mère ultime.

Bijkantoren opgericht door een onderneming die behoort tot een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming buiten de Europese Unie is gevestigd, maakt de informatie over de vennootschapsbelasting van die uiteindelijke moederonderneming openbaar.

Dispenses

La directive (UE) 2021/2101 prescrit que les États membres doivent dispenser certaines entreprises de l'obligation de publication des informations relatives à l'impôt sur les sociétés. Il s'agit notamment des entreprises mères ultimes non européennes qui ont établi pour leur filiale ou succursale européenne une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les sociétés, dont le contenu est conforme à l'article 48*quater* de la directive comptable et qui répondent aux critères suivants :

1° la déclaration est rendue accessible au public, gratuitement, dans un format électronique, lisible par machine sur le site internet de l'entreprise mère ultime ou de l'entreprise autonome;

2° la déclaration indique le nom et le siège de l'entreprise filiale unique ou le nom et l'adresse de la succursale unique relevant du droit d'un État membre qui a respectivement publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les sociétés.

Etablissement de crédit

Vrijstellingen

De Richtlijn (EU) 2021/2101 schrijft voor dat de lidstaten bepaalde ondernemingen moeten vrijstellen van de verplichting tot openbaarmaking van de informatie over de vennootschapsbelasting. Het gaat onder meer om niet-Europese uiteindelijke moederondernemingen die voor hun Europese dochteronderneming of bijkantoor een verslag inzake informatie over de vennootschapsbelasting hebben opgesteld, waarvan de inhoud strookt met artikel 48*quater* van de boekhoudrichtlijn en die aan de volgende criteria voldoen:

1° het verslag wordt gratis, in een elektronische, machineleesbare vorm voor het publiek toegankelijk gemaakt op de website van die uiteindelijke moederonderneming of die op zichzelf staande onderneming;

2° het verslag vermeldt de naam en het zetel van een enkele onder het recht vallende dochteronderneming of de naam en het adres van een enkel onder het recht van een lidstaat vallend bijkantoor die respectievelijk een verslag inzake informatie over de vennootschapsbelasting heeft opgesteld.

Kredietinstellingen

Les établissements de crédit ne relèvent pas de champ d'application de cette loi lorsqu'ils ont établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en vertu de l'article 106 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit (ci-après « loi bancaire ») et ses arrêtés d'exécution.

Montants limites

Les sociétés et succursales belges susmentionnées ne sont soumises à l'obligation d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus que lorsqu'à la date de clôture du bilan, pendant deux exercices consécutifs, le chiffre d'affaires de la société, tel qu'il figure dans ses comptes annuels, ou celui de la société mère ultime, tel qu'il figure dans ses comptes consolidés, ou encore celui de l'entreprise mère ultime, tel qu'il figure dans ses comptes consolidés, a dépassé le montant limite de chiffre d'affaires de 750.000.000 d'euros.

Le Roi peut modifier le montant limite de 750.000.000 d'euros, après avis du Conseil Central de l'Economie.

9. Contenu des déclarations

Les sociétés et succursales assujetties publient une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés qui décrit toutes les activités de la société ou du groupe.

L'article 48^{quater} inséré dans la directive comptable précise en détail le contenu de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur le revenu.

Kredietinstellingen vallen niet onder het toepassingsgebied van deze wet wanneer zij een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting hebben opgesteld en openbaar gemaakt krachtens artikel 106 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen (hierna "bankwet") en haar uitvoeringsbesluiten.

Grensbedragen

Bovenvermelde Belgische vennootschappen en bijkantoren zijn pas onderworpen aan de verplichting om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken, wanneer op de balansdatum gedurende twee opeenvolgende boekjaren de netto-omzet van de vennootschap blijkt haar jaarrekening, de uiteindelijke moedervennootschap blijkt haar geconsolideerde jaarrekening of de geconsolideerde inkomsten van de uiteindelijke moederonderneming blijkt haar geconsolideerde jaarrekening het grensbedrag van 750.000.000 euro als omzetcijfer is overschreden.

De Koning kan het grensbedrag van 750.000.000 euro aanpassen, na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.

9. Inhoud van de verslaglegging

De onderworpen vennootschappen en bijkantoren maken een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting, dat al de activiteiten van de vennootschap of de groep beschrijft openbaar.

Het ingevoegde artikel 48^{quater} van de boekhoudrichtlijn bepaalt in detail de inhoud van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.

La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés contient les informations suivantes :

- le nom de l'entreprise mère ultime ou de l'entreprise autonome, l'exercice financier concerné, la devise utilisée pour la présentation de la déclaration et, le cas échéant, une liste de toutes les entreprises filiales figurant dans les états financiers consolidés de l'entreprise mère ultime, pour ce qui est de l'exercice financier concerné, établies dans l'Union ou dans des juridictions fiscales énumérées aux annexes I et II des conclusions du Conseil sur la liste révisée des juridictions non coopératives ainsi que les pays et territoires repris dans la liste belge des États à fiscalité inexistante ou peu élevée ;

- une brève description de la nature de leurs activités ;

- le nombre de salariés employés en équivalent temps plein ;

- le chiffre d'affaires, qui doit être calculé comme suit :

- la somme du chiffre d'affaires net, des autres produits d'exploitation, des produits provenant de participations – à l'exclusion des dividendes reçus des entreprises liées, des produits provenant d'autres valeurs mobilières et de créances de l'actif immobilisé, et des autres intérêts et produits assimilés, tels qu'ils sont énumérés aux annexes V et VI de la présente directive ; ou

- les produits au sens du cadre de présentation des informations financières sur base duquel les états financiers sont établis, à l'exclusion des corrections de valeur et des dividendes reçus des entreprises liées ;

- le montant du bénéfice ou des pertes avant impôt sur les revenus des sociétés ;

- le montant de l'impôt sur les revenus des sociétés dû au cours de l'exercice

Het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting houdt de volgende informatie in:

- de naam van de uiteindelijke moederonderneming of de op zichzelf staande onderneming, het betrokken boekjaar, de voor het opstellen van het verslag gebruikte munteenheid en, indien van toepassing, de lijst van alle dochterondernemingen die in de geconsolideerde financiële overzichten van de uiteindelijke moederonderneming zijn opgenomen, met betrekking tot het desbetreffende boekjaar, gevestigd in de Unie of in de fiscale jurisdicties die zijn opgenomen in de bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, evenals de landen en grondgebieden opgenomen in de Belgische lijst van landen zonder of met een lage belasting;

- een korte beschrijving van de aard van haar activiteiten;

- het aantal werknemers, uitgedrukt in VTE;

- de inkomsten die worden berekend als de som van de netto-omzet, overige bedrijfsopbrengsten, opbrengsten uit deelnemingen, exclusief van verbonden ondernemingen ontvangen dividenden, opbrengsten uit andere effecten en vorderingen die tot de vaste activa behoren, overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten, als genoemd in de bijlagen V en VI bij deze richtlijn, of

- de inkomsten als gedefinieerd door het stelsel voor financiële verslaglegging op basis waarvan de financiële overzichten worden opgesteld, exclusief de waardecorrecties en van verbonden ondernemingen ontvangen dividenden;

- het bedrag van de winst of het verlies vóór winstbelasting;

- het bedrag van de toerekenbare winstbelasting tijdens het betrokken

financier concerné, qui doit être calculé comme étant la charge d'impôt exigible au titre des bénéfices imposables ou des pertes de l'exercice financier comptabilisée par les entreprises et succursales dans la juridiction fiscale concernée ;

- le montant de l'impôt sur les revenus des sociétés acquitté sur la base des règlements effectifs, qui doit être calculé comme étant le montant de l'impôt sur les revenus des sociétés payé au cours de l'exercice concerné par les entreprises et succursales dans la juridiction fiscale concernée ; et

- le montant des bénéfices non distribués à la fin de l'exercice financier concerné.

boekjaar, te berekenen als de belastinglasten van het lopende jaar die in de betrokken fiscale jurisdictie zijn erkend met betrekking tot de belastbare winsten of verliezen van het boekjaar door ondernemingen en bijkantoren;

- het bedrag van de winstbelasting betaald op kasmiddelenbasis, te berekenen als het bedrag van de winstbelasting die ondernemingen en bijkantoren in de betrokken jurisdictie tijdens het betrokken boekjaar hebben betaald, en

- het bedrag van de gecumuleerde winst aan het eind van het betrokken boekjaar.

La directive fournit plus de détails sur le contenu de la déclaration. Vu la technicité et le détail du contenu, le Roi déterminera la forme et le contenu de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en transposant l'article 48^{quater} de la directive comptable. Dès que les actes d'exécution de la Commission européenne qui détermineront la forme de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus seront publiés au Journal officiel de l'Union européenne, l'entreprise publiera le rapport conformément au format déterminé par la Commission européenne.

De richtlijn geeft meer toelichting over de inhoud van het verslag. Gezien de techniciteit en het detail van de inhoud zal de Koning de vorm en de inhoud van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting bepalen door omzetting van artikel 48^{quater} van de boekhoudrichtlijn. Zodra de uitvoeringshandelingen van de Europese Commissie die de vorm van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting zal vastleggen, in het Publicatieblad van de Europese Unie wordt gepubliceerd, zal de onderneming het verslag openbaar maken volgens het door de Europese Commissie vastgestelde formaat.

10. Conclusions du Conseil avec annexes sur les juridictions fiscales non coopératives

Il est possible que le groupe ait créé une ou plusieurs sociétés dans une juridiction fiscale non coopérative à des fins fiscales.

Les informations relatives à chaque juridiction fiscale non coopérative doivent être publiées de manière désagrégée dans la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les

10. Raadsconclusies met bijlagen van niet-coöperatieve belastingjurisdicties

Het is mogelijk dat de groep een of meer vennootschappen heeft opgericht in een fiscale jurisdictie die niet-coöperatief is op het gebied van belastingen.

In het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting moet de informatie voor elke niet-coöperatieve belastingjurisdictie op uitgesplitste wijze worden bekendgemaakt. De lijst van niet

revenus. La liste des juridictions fiscales non coopératives figure aux annexes I et II des conclusions du Conseil qui sont approuvées deux fois par an, généralement en février et en octobre. Elle comprend également les juridictions figurant sur la liste belge des pays à fiscalité inexistante ou peu élevée.

L'annexe I des conclusions du Conseil contient la liste des juridictions non coopératives à des fins fiscales.

L'annexe II des conclusions du Conseil contient un état des lieux de la situation de la coopération avec l'Union européenne concernant les engagements pris par les juridictions coopératives en vue de mettre en œuvre les principes de bonne gouvernance fiscale.

La publication du CBCR sera également exigée pour les pays figurant dans la liste belge des États à fiscalité inexistante ou peu élevée établie par arrêté royal pris en exécution de l'article 307, § 1^{er}/2, alinéa 3, du CIR92. Ces États sont désignés comme des paradis fiscaux par la Banque nationale de Belgique¹³. De la sorte, les entreprises devront publier des informations sur le montant des impôts qu'elles paient :

- dans les pays de l'Union européenne ;
- dans les pays tiers figurant sur les listes européennes des juridictions non-coopératives jointe aux conclusions du Conseil ;
- in de landen van de Europese Unie;
- in de derde landen die zijn opgenomen in de Europese lijsten van jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied gevoegd bij de raadsconclusies;

-coöperatieve fiscale jurisdicties is opgenomen in de bijlagen I en II van de Raadsconclusies die tweemaal per jaar, doorgaans in februari en in oktober worden goedgekeurd. Ook de jurisdicties die voorkomen op de Belgische lijst van landen zonder of met een lage belasting zijn erin opgenomen.

De bijlage I bij de Raadsconclusies bevat de jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied.

De bijlage II bij de Raadsconclusies bevat een stand van zaken van de samenwerking met de Europese Unie in verband met de gedane toezeggingen van coöperatieve jurisdicties inzake de toepassing van goed fiscaal bestuur.

De openbaarmaking van de CBCR zal ook vereist zijn voor de landen die voorkomen op de Belgische lijst van landen zonder of met een lage belasting, die werd vastgesteld bij koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 307, §1/2, derde lid, van het WIB 92. Deze landen werden door de Nationale Bank van België als belastingparadijzen aangeduid¹⁴. Op die manier zullen de ondernemingen informatie moeten openbaar maken over het bedrag aan belastingen dat ze betalen:

¹³ <https://www.nbb.be/fr/supervision-financiere/prevention-du-blanchiment-de-capitaux-et-du-financement-du-terrorisme-65>
<https://www.nbb.be/nl/financieel-toezicht/voorkoming-van-het-witwassen-van-geld-en-de-financiering-van-terrorisme-53>

- dans les pays figurant dans l'arrêté royal du 1^{er} mars 2016 modifiant l'article 179 de l'AR/CIR 92 relatif à la liste des Etats à fiscalité inexistante ou peu élevée ;
 - ainsi que dans les pays figurant dans l'arrêté royal modifiant l'article 73^{4quater} de l'AR/CIR 92 relatif à la liste des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique.
- in de landen opgenomen in het koninklijk besluit van 1 maart 2016 tot wijziging van artikel 179 van het KB/WIB92 betreffende de lijsten van Staten zonder of met een lage belasting;
 - alsook de lijst van landen opgenomen in het artikel 73^{4quater} van het KB/WIB 92 betreffende de lijst van landen waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België.

11. Publication

La directive (UE) 2021/2101 stipule que la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus doit se faire selon les modalités prévues par chaque État membre conformément aux articles 14 à 28 de la directive (UE) 2017/1132 du Parlement européen et du Conseil du 14 juin 2017 relative à certains aspects du droit des sociétés, notamment la publication de documents comptables par les sociétés et, le cas échéant, des succursales.

En Belgique, la règle est que les sociétés déposent leurs comptes annuels auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique dans les trente jours qui suivent l'approbation des comptes annuels par l'assemblée générale et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice.

L'article 3:10, alinéa 2, du Code des sociétés et associations prévoit en effet :

11. Openbaarmaking

De Richtlijn (EU) 2021/2101 bepaalt dat de openbaarmaking van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting moet gebeuren als voorgeschreven bij elke lidstaat overeenkomstig de artikelen 14 tot en met 28 van de Richtlijn (EU) 2017/1132 van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2017 aangaande bepaalde aspecten van het vennootschapsrecht, meer bepaald de openbaarmaking van boekhoudstukken door vennootschappen, en in voorkomend geval van bijkantoren.

In België is de regel dat vennootschappen de jaarrekening neerleggen binnen de dertig dagen na goedkeuring van de jaarrekening door de algemene vergadering en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België.

Het artikel 3:10, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen schrijft immers voor:

« Les comptes annuels sont déposés par l'organe d'administration à la Banque nationale de Belgique.

Ce dépôt a lieu dans les trente jours de leur approbation et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice. ».

Le nouvel article 48quinquies, paragraphe 2, de la directive comptable oblige les États membres à publier également la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur le site internet de la société. Les États membres peuvent exempter les sociétés de cette règle de publicité si la déclaration d'information sur l'impôt sur les revenus est mise gratuitement à la disposition du grand public dans le registre des sociétés (voir l'article 48quinquies, paragraphe 3, de la directive comptable), qui, en ce qui concerne les dépôts de comptes annuels en Belgique, est fourni par la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique.

Cet avant-projet de loi tient compte de cette exemption.

Lors de la transposition de la directive (UE) 2021/2101, les États membres doivent fixer dans leur législation le délai de douze mois à compter de la date de clôture du bilan de l'exercice financier pour lequel la déclaration est établie. Ce délai diffère du délai fixé par la Belgique pour le dépôt des comptes annuels qui est au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice. Les cinquième, sixième et septième phrases du considérant (13) de la directive (UE) 2021/2101 expliquent la dérogation comme suit : *« La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés devrait être rendue accessible dans un délai maximal de douze mois à compter de la date de clôture du bilan. Les éventuelles périodes plus courtes applicables à la publication*

“De jaarrekening moet door toedoen van het bestuursorgaan worden neergelegd bij de Nationale Bank van België.

Deze neerlegging gebeurt binnen dertig dagen nadat de jaarrekening is goedgekeurd, en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar.”.

Het nieuw artikel 48quinquies, lid 2, van de boekhoudrichtlijn verplicht de lidstaten dat het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting ook op de website van de vennootschap moet worden gepubliceerd. Lidstaten mogen de vennootschappen vrijstellen van deze regel van openbaarmaking wanneer het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting gratis voor het grote publiek te raadplegen is in het vennootschapsregister (zie artikel 48quinquies, derde lid, van de boekhoudrichtlijn), die wat betreft neerleggingen van jaarrekeningen in België door de Balanscentrale van de Nationale Bank van België wordt verzorgd.

In dit voorontwerp van wet wordt er rekening gehouden met deze vrijstelling.

Bij de omzetting van de Richtlijn (EU) 2021/2101 moeten de lidstaten de termijn van twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld in hun wetgeving vastleggen. Deze termijn wijkt af van de door België vastgelegde neerleggingstermijn voor jaarrekeningen van ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar. De vijfde, zesde en zevende zinnen van considerans (13) van de Richtlijn (EU) 2021/2101 lichten de afwijking toe als volgt: *“Het verslag inzake informatie over de winstbelasting moet uiterlijk twaalf maanden na de balansdatum toegankelijk worden gemaakt. Eventueel kortere termijnen voor de publicatie van financiële overzichten mogen niet van toepassing zijn op het verslag inzake*

des états financiers ne devraient pas s'appliquer en ce qui concerne la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés. Les dispositions introduites par la présente directive ne portent pas atteinte aux dispositions de la directive 2013/34/UE relatives aux états financiers annuels et aux états financiers consolidés. »

En droit belge, le présent avant-projet de loi reprendra le délai de douze mois après la date de clôture du bilan, bien qu'il diffère du délai de dépôt de sept mois prévu par le Code des sociétés et des associations.

12. Audit

La directive (UE) 2021/2101 insère dans la directive comptable un article 48septies qui stipule :

Les États membres exigent que, lorsque les états financiers d'une entreprise relevant du droit d'un État membre doivent être contrôlés par un ou plusieurs contrôleurs légaux des comptes ou cabinets d'audit, le rapport d'audit indique si l'entreprise était tenue de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés au titre de l'article 48ter pour l'exercice financier précédant celui pour lequel les états financiers faisant l'objet du contrôle ont été préparés et, si tel est le cas, si la déclaration a été publiée conformément à l'article 48quinquies. ».

Le commissaire désigné par la société pour le contrôle légal des comptes annuels indique dans son rapport de commissaire si la société entre dans le champ d'application de ces dispositions et s'il doit donc établir et publier une

information over de winstbelasting. De door deze richtlijn ingevoerde bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van Richtlijn 2013/34/EU in verband met jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten."

In het Belgisch recht zal door voorliggend voorontwerp van wet de termijn van twaalf maanden na balansdatum overgenomen worden, hoewel die afwijkt van de neerleggingstermijn van zeven maanden voorzien in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

12. Audit

De Richtlijn (EU) 2021/2101 voegt in de boekhoudrichtlijn een artikel 48septies in dat stelt:

"De lidstaten schrijven voor dat, indien de financiële overzichten van een onder het recht van een lidstaat vallende onderneming moet worden gecontroleerd door een of meer wettelijke auditors of auditkantoren, in het auditverslag wordt aangegeven of de onderneming, met betrekking tot het boekjaar dat voorafging aan het boekjaar waarover de te controleren financiële overzichten zijn opgesteld, uit hoofde van artikel 48ter verplicht was een verslag inzake informatie over de winstbelasting te publiceren en zo ja, of het verslag in overeenstemming is met artikel 48quinquies is gepubliceerd."

De commissaris die de vennootschap voor de wettelijke controle van haar jaarrekening heeft aangeduid, zal in het commissarisverslag vermelden of de vennootschap onder het toepassingsgebied van onderhavige bepalingen valt, en zodoende een verslag

déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.	inzake informatie over de inkomstenbelasting moet opstellen en openbaar maken.
---	--

13. Pour quels exercices ?

13. Voor welke boekjaren ?

La directive (UE) 2021/2101 fixe la date d'ouverture de la mesure de transparence au 22 juin 2024.

De Richtlijn (EU) 2021/2101 legt de startdatum voor de transparantieregel vast op 22 juni 2024.

Après la transposition, l'obligation s'appliquera aux exercices commençant le 22 juin 2024 ou plus tard. Pour la plupart des sociétés belges, l'obligation s'appliquera donc à l'exercice qui commence le 1^{er} janvier 2025.

Na omzetting zal de verplichting gelden voor boekjaren die starten op 22 juni 2024 of later. Voor de meeste Belgische vennootschappen zal de verplichting dus gelden vanaf het boekjaar dat start op 1 januari 2025.

14. Date de transposition

14. Datum van omzetting

L'article 2 de la directive (UE) 2021/2101 stipule que la directive doit être transposée en droit national au plus tard le 22 juin 2023.

Het artikel 2 van Richtlijn (EU) 2021/2101 bepaalt dat de richtlijn uiterlijk op 22 juni 2023 moet worden omgezet in nationaal recht.

15. Disposition d'exécution

15. Uitvoeringsbepalingen

Les articles 3:8/1, 3:8/2, 3:8/4, 3:20/1 et 3:34/1 du Code des sociétés et des associations, en projet, contiennent la délégation au Roi, en ce qui concerne le contenu et la forme de la déclaration d'informations relative à l'impôt sur les revenus.

De ontworpen artikelen 3:8/1, 3:8/2, 3:8/4, 3:20/1 en 3:34/1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bevatten de delegatie naar de Koning, wat betreft de inhoud en de vorm van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.

La directive (UE) 2021/2101 prévoit des actes d'exécution de la Commission européenne, en ce qui concerne le format des déclarations. Le Roi se référera aux actes d'exécution délégués de la Commission européenne, qui ne sont pas encore publiés à ce jour au Journal officiel de l'Union européenne.

De Richtlijn (EU) 2021/2101 voorziet uitvoeringshandelingen van de Europese Commissie voor wat betreft de vorm van de verslaglegging. De Koning zal verwijzen naar de gedelegeerde uitvoeringshandelingen van de Europese Commissie, die momenteel nog niet in het Publicatieblad van de Europese Unie verschenen zijn.

CHAPITRE 1^{er} – DISPOSITIONS GÉNÉRALES

HOOFDSTUK 1 – ALGEMENE BEPALINGEN

Article 1^{er}.

Artikel 1.

Cet article n'appelle pas de commentaire. Dit artikel behoeft geen commentaar.

Article 2.

Artikel 2.

La directive (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés doit être transposée en droit belge.

De Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren moet worden omgezet in Belgisch recht.

CHAPITRE 2 – MODIFICATIONS DU CODE DES SOCIÉTÉS ET DES ASSOCIATIONS

HOOFDSTUK 2 – WIJZIGINGEN VAN HET WETBOEK VAN VENNOOTSCHAPPEN EN VERENIGINGEN

Article 3.

Artikel 3.

La directive (UE) 2021/2101 insère de nouvelles définitions dans la directive comptable.

De Richtlijn (EU) 2021/2101 voegt nieuwe definities toe in de boekhoudrichtlijn.

Les définitions mentionnées à l'article 48*bis* de la directive comptable sont reprises en droit belge dans un nouveau titre 6/1 en projet à la partie 1^{re}, livre 1^{er} du Code des sociétés et des associations sous l'intitulé « Définitions liées à la déclaration de certaines sociétés et succursales concernant d'informations relatives à l'impôt sur les revenus ».

De definities vermeld in artikel 48*bis* van de boekhoudrichtlijn worden opgenomen in het Belgisch recht in een nieuwe ontworpen titel 6/1 in deel 1, boek 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen met als opschrift "Definities betreffende het verslag van bepaalde vennootschappen en bijkantoren inzake informatie over de inkomstenbelasting".

Article 4.

Un nouvel article 1:31/1 en projet contient les définitions de la directive (UE) 2021/2101 à reprendre dans le Code des sociétés et des associations.

Une distinction est faite d'un point de vue juridique entre une société mère belge et une entreprise qui ne relève pas de la juridiction d'un État membre.

La société mère ultime est une société constituée selon le droit belge et qui établit les comptes annuels consolidés du plus grand ensemble de sociétés. La notion de « société mère » est déjà définie à l'article 1:15, 1°, du Code des sociétés et des associations.

La société mère est obligée d'établir des comptes annuels consolidés conformément à l'article 3:23 du Code des sociétés et des associations. Les succursales d'une société mère ultime belge peuvent être des sociétés belges, des entreprises relevant de la juridiction d'un État membre de l'Union européenne ou des entreprises qui ne relèvent pas de la juridiction d'un État membre de l'Union européenne.

L'entreprise mère ultime est une entreprise qui ne relève pas de la juridiction d'un des États membre de l'Union européenne et qui établit les comptes consolidés du plus grand ensemble d'entreprises au sein du groupe.

Artikel 4.

Een nieuw ontworpen artikel 1:31/1 bevat de definities van de Richtlijn (EU) 2021/2101 die in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden opgenomen.

Er wordt juridisch een onderscheid gemaakt tussen een Belgische moedervennootschap en een onderneming die buiten het rechtsgebied van een lidstaat valt.

De uiteindelijke moedervennootschap is een vennootschap naar Belgisch recht die de geconsolideerde jaarrekeningen van het grootste geheel van vennootschappen opstelt. Het begrip “moedervennootschap” is reeds gedefinieerd in artikel 1:15, 1°, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

De moedervennootschap is verplicht een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens het artikel 3:23 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. De dochterondernemingen van een Belgische uiteindelijke moedervennootschap kunnen Belgische vennootschappen zijn, ondernemingen die binnen het rechtsgebied van een lidstaat van de Europese Unie vallen, of ondernemingen die buiten het rechtsgebied van een lidstaat van de Europese Unie vallen.

De uiteindelijke moederonderneming is een onderneming die buiten het rechtsgebied van een van de lidstaten van de Europese Unie valt, en de geconsolideerde jaarrekening van het grootste geheel van ondernemingen binnen de groep opstelt.

Les comptes consolidés sont l'ensemble des états financiers dans lesquels les actifs, les passifs, les fonds propres, les produits et les charges sont présentés.

En ce qui concerne l'établissement et la publication de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, les comptes annuels consolidés ont une signification plus large que celle prévue à la partie 1^{re}, livre 3, titre 1^{er}, chapitre 2 du Code des sociétés et des associations. L'obligation d'établir et de publier des comptes annuels consolidés, y compris la détermination du périmètre de consolidation et des méthodes de consolidation prescrite par le Code des sociétés et des associations, ne s'applique qu'aux comptes consolidés des groupes belges. Pour l'établissement et la publication de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, la notion de « comptes consolidés » désigne à la fois les comptes consolidés de la société mère belge, conformément à la réglementation belge en vigueur en matière de consolidation, et les comptes consolidés des entreprises mères ultimes qui ne relèvent pas du droit d'un État membre de l'Union européenne. Ces entreprises mères ultimes établiront leurs comptes consolidés conformément aux exigences de la législation de la juridiction dont elles relèvent.

Dès lors, une définition spécifique des « comptes consolidés » est nécessaire pour l'ensemble des exigences de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

De geconsolideerde jaarrekening is het geheel van de financiële overzichten waarin de activa, de passiva, het eigen vermogen, de kosten en de opbrengsten worden gepresenteerd.

Met betrekking tot het opstellen en het openbaar maken van het verslag inzake informatie over de winstbelasting heeft de geconsolideerde jaarrekening een ruimere betekenis dan bedoeld in deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 2, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. De verplichting tot het opstellen en openbaar maken van een geconsolideerde jaarrekening, met inbegrip van het bepalen van de consolidatiekring en de consolidatiemethoden, voorgeschreven in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen heeft enkel betrekking op de geconsolideerde jaarrekening van Belgische groepen. Voor het opstellen en het openbaar maken van het verslag inzake informatie over de winstbelasting heeft het begrip “geconsolideerde jaarrekening” betrekking op zowel de geconsolideerde jaarrekening van de Belgische moederverenootschap, volgens de vigerende Belgische consolidatievoorschriften, als de geconsolideerde jaarrekening van uiteindelijke moederondernemingen die niet onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie vallen. Deze uiteindelijke moederondernemingen zullen hun geconsolideerde jaarrekening volgens de voorschriften van de wetgeving van de jurisdictie waaronder zij vallen.

Een specifieke definitie van “geconsolideerde jaarrekening” is derhalve voor het geheel van voorschriften over het verslag inzake

informatie over de inkomstenbelasting vereist.

Tous les pays n'ont pas un système fiscal uniforme, car les juridictions peuvent avoir établi souverainement leur propre système d'imposition des sociétés. La directive (UE) 2021/2101 insère la notion de « juridiction fiscale », qui sera reprise dans le Code des sociétés et des associations.

Il a été opté dans la version néerlandaise pour la notion plus connue de « inkomstenbelasting » au lieu de « winstbelasting » du texte néerlandais de la directive (UE) 2021/2101.

Dans le cadre du Code des sociétés et des associations, une distinction sera faite entre les « sociétés autonomes » et les « entreprises autonomes ».

Les sociétés autonomes sont des sociétés de droit belge qui ont des activités propres mais éventuellement aussi, via des succursales, des établissements fixes ou des centres d'activités qui sont économiquement actifs en Belgique et/ou à l'étranger. Lorsque ces sociétés sont économiquement actives à l'étranger, elles sont soumises à différentes juridictions fiscales pour leur impôt sur les revenus. Les sociétés autonomes ne font pas partie d'un groupe. Elles ne sont pas contrôlées par une autre société et ne contrôlent pas non plus d'autres sociétés. Lorsqu'une telle société ne relève pas du droit d'un État membre de l'Union européenne, on parle « d'entreprises autonomes ».

Het belastingstelsel is niet in alle landen uniform, want rechtsgebieden kunnen soeverein een eigen vennootschapsbelastingstelsel hebben ingevoerd. De Richtlijn (EU) 2021/2101 voegt het begrip “fiscale jurisdictie” in, en zal worden opgenomen in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

In de Nederlandse versie wordt geopteerd voor het meer gekende “inkomstenbelasting” in plaats van “winstbelasting” uit de Nederlandse tekst van de Richtlijn (EU) 2021/2101.

Binnen het kader van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zal er een onderscheid gemaakt worden tussen “op zichzelf staande vennootschappen” en “op zichzelf staande ondernemingen”.

Op zichzelf staande vennootschappen zijn vennootschappen die vallen onder het Belgisch recht, met eigen activiteiten maar eventueel ook via bijkantoren, vaste inrichtingen of centra van werkzaamheden in België en/of het buitenland economisch actief zijn. Wanneer dergelijke vennootschappen economisch actief zijn in het buitenland zijn zij voor hun inkomstenbelasting onder verschillende fiscale jurisdicties belastingplichtig. Op zich staande vennootschappen maken geen deel uit van een groep. Zij worden niet gecontroleerd door een andere vennootschap, noch controleren zij andere vennootschappen. Wanneer een dergelijke vennootschap niet valt onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie, spreekt men van “op zichzelf staande ondernemingen”.

Article 5.

Dans la directive (UE) 2021/2101, la déclaration dans laquelle la société divulgue ses informations relatives à l'impôt sur les bénéfices est appelé « déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus ». L'expression « impôt sur les bénéfices » n'étant pas couramment utilisée en Belgique, mais plutôt « impôt des sociétés » ou « impôt sur les revenus », la transposition opte pour « verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting » en néerlandais, et « déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus » en français.

Artikel 5.

In de Richtlijn (EU) 2021/2101 luidt het verslag waarin de vennootschap haar informatie over de inkomstenbelasting vermeldt, “verslag inzake informatie over de winstbelasting”. Aangezien “winstbelasting” in België niet courant wordt gebruikt, maar wel “vennootschapsbelasting” of “inkomstenbelasting” wordt er bij de omzetting gekozen voor “verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting” in het Nederlands, en “déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus” in het Frans.

Article 6.

Cet article n'appelle pas de commentaires.

Artikel 6.

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Article 7.

L'article 7 insère un article 3:8/1 dans le Code des sociétés et des associations. L'article 3:8/1 en projet contient l'obligation pour les sociétés autonomes d'établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus . Il s'agit de la transposition de l'article 48^{ter}, paragraphe 1^{er}, inséré par la directive (UE) 2021/2101 de la directive comptable appliqué aux sociétés autonomes.

Artikel 7.

Het artikel 7 voegt in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen een artikel 3:8/1 in. Het ontworpen artikel 3:8/1 houdt de verplichting in om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen door op zich staande vennootschappen. Het betreft de omzetting van het door de Richtlijn (EU) 2021/2101 ingevoegde artikel 48^{ter}, lid 1, van de boekhoudrichtlijn toegepast op de op zich zelf staande vennootschappen.

Une société autonome est une société relevant du droit belge et qui n'est pas contrôlée par une autre société. Elle n'a pas non plus de filiales, ni en Belgique ni à l'étranger, mais elle exerce des activités économiques en Belgique ou à l'étranger, éventuellement par le biais de succursales ou d'établissements fixes. La notion est définie à l'article 1:31/1 en

Een op zichzelf staande vennootschap is een vennootschap die onder het Belgisch recht valt en die niet door een andere vennootschap gecontroleerd wordt. Zij heeft ook geen dochterondernemingen, noch in België, noch in het buitenland, maar voert wel economische activiteiten uit in België of in het buitenland, eventueel via bijkantoren of vaste inrichtingen. Het begrip is gedefinieerd

projet du Code des sociétés et des associations.

in het ontworpen artikel 1:31/1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Une société autonome qui, en tant qu'assujettie, relève uniquement du régime belge de l'impôt sur les revenus (CIR92), n'est pas tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. L'information relative à l'impôt sur les revenus se retrouve dans les comptes annuels de la société.

Een op zichzelf staande vennootschap die als belastingplichtige enkel onder het Belgisch belastingstelsel van de inkomstenbelasting (WIB92) valt, is niet verplicht een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken. De informatie over de inkomstenbelasting is terug te vinden in de jaarrekening van de vennootschap.

Une société autonome est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus lorsqu'elle :

Een op zichzelf staande vennootschap is verplicht een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken, wanneer:

- exerce des activités économiques dans différentes juridictions et est donc assujettie à plus d'une juridiction en matière d'impôt sur les revenus ; et

- zij economische activiteiten uitvoert in verschillende rechtsgebieden en daardoor belastingplichtige van meer dan een fiscale jurisdictie op het gebied van inkomstenbelasting is; en

- a également dépassé le seuil de 750.000.000 euros de chiffre d'affaires net pendant deux exercices consécutifs.

- tevens de drempel van 750.000.000 euro als netto-omzet gedurende twee opeenvolgende boekjaren heeft overschreden.

Le montant du chiffre d'affaires net est indiqué dans les comptes annuels de la société.

Het bedrag van de netto-omzet blijkt uit de jaarrekening van de vennootschap.

Le contenu et la forme de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sont déterminés par le Roi. Le rapport est déposé auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique dans les douze mois suivant la date de clôture du bilan.

De inhoud en de vorm van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting wordt vastgesteld door de Koning. Het verslag wordt binnen de twaalf maanden na balansdatum neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België.

L'obligation cesse bien entendu lorsque le chiffre d'affaires net de l'entreprise, pendant deux exercices consécutifs, ne dépasse plus le seuil de 750.000.000 d'euros.

De verplichting valt uiteraard weg wanneer de netto-omzet van de vennootschap gedurende twee opeenvolgende boekjaren de drempel

van 750.000.000 euro niet meer overschrijdt.

Les établissements de crédit ne doivent pas établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus si elles ont déjà communiqué des informations similaires en vertu de la loi bancaire.

Kredietinstellingen moeten geen verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen en openbaar maken, wanneer zij al krachtens de bankwet gelijkaardige informatie hebben gerapporteerd.

Article 8.

Artikel 8.

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Article 9.

Artikel 9.

L'article 9 insère un article 3:8/2 dans le Code des sociétés et des associations. L'article 3:8/2 en projet contient l'obligation pour les sociétés belges qui sont une filiale d'une entreprise mère ultime d'établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Il s'agit de la transposition de l'article 48^{ter} inséré par la directive (UE) 2021/2101 de la directive comptable appliqué aux sociétés qui sont une filiale d'une entreprise mère ultime qui ne relève pas du droit d'un Etat membre de l'Union européenne.

Het artikel 9 voegt in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen een artikel 3:8/2 in. Het ontworpen artikel 3:8/2 houdt de verplichting in om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen door Belgische vennootschappen die dochteronderneming zijn van een uiteindelijke moederonderneming. Het betreft de omzetting van het door de Richtlijn (EU) 2021/2101 ingevoegde artikel 48^{ter} van de boekhoudrichtlijn toegepast op de vennootschappen die dochteronderneming zijn van een uiteindelijke moederonderneming die buiten het recht van een lidstaat van de Europese Unie valt.

La société belge est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus lorsque :

- elle est une filiale d'une entreprise mère ultime qui ne relève pas du droit d'un Etat membre de l'Union européenne ; et

- a également dépassé le seuil de 750.000.000 d'euros de chiffre d'affaires net du groupe de l'entreprise mère ultime

De Belgische vennootschap is verplicht een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken, wanneer:

- zij een dochteronderneming is van een uiteindelijke moederonderneming die buiten het rechtsgebied van de Europese Unie valt; en

- tevens de drempel van 750.000.000 euro als inkomsten van de groep van de uiteindelijke moederonderneming

pendant deux exercices consécutifs, sur base consolidée.

Le montant du chiffre d'affaires ressort du chiffre d'affaires consolidé du groupe établi et publié par l'entreprise mère ultime. Le chiffre d'affaires est défini selon les règles de comptabilité et de comptes annuels de la juridiction dans laquelle l'entreprise mère ultime établit ses comptes consolidés.

La forme et le contenu de la déclaration sont déterminés par le Roi. Le rapport est déposé auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique dans les douze mois suivant la date de clôture du bilan.

L'obligation cesse bien entendu lorsque le chiffre d'affaires du groupe, sur base consolidée, pendant deux exercices consécutifs, est passé sous le seuil de 750.000.000 d'euros.

Les filiales belges qui sont des petites sociétés au sens de l'article 1:24 du Code des sociétés et des associations ne sont pas tenues d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

Les établissements de crédit ne doivent pas établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus si elles ont déjà communiqué des informations similaires en vertu de la loi bancaire.

Les filiales belges dont l'entreprise mère ultime a déjà établi une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les

gedurende twee opeenvolgende boekjaren heeft overschreden, op geconsolideerde basis.

Het bedrag van de inkomsten blijkt uit de geconsolideerde jaarrekening van de groep die is opgesteld en openbaar gemaakt door de uiteindelijke moederonderneming. De inkomsten worden gedefinieerd volgens de boekhoud- en jaarrekeningregels van het rechtsgebied waaronder de uiteindelijke moederonderneming haar geconsolideerde jaarrekening opstelt.

De vorm en de inhoud van het verslag worden vastgesteld door de Koning. Het verslag wordt binnen de twaalf maanden na balansdatum neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België.

De verplichting valt uiteraard weg wanneer de inkomsten van de groep, op geconsolideerde basis, gedurende twee opeenvolgende boekjaren is gedaald onder de drempel van 750.000.000 euro.

Belgische dochterondernemingen die kleine vennootschappen zijn in de zin van artikel 1:24 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen zijn niet verplicht een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken.

Kredietinstellingen, moeten geen verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen en openbaar maken, wanneer zij al gelijkaardige informatie hebben gerapporteerd krachtens de bankwet.

Belgische dochtervennootschappen waarvan de uiteindelijke moederonderneming reeds een verslag

revenus ne doivent pas non plus établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Cela peut être le cas, par exemple, pour une filiale d'un autre État membre de l'Union européenne et qui fait partie du même groupe que l'entreprise mère ultime qui ne relève pas du droit d'un État membre de l'Union européenne. Le rapport doit répondre à certaines conditions, comme le stipule l'article 3:8/4 en projet.

Article 10.

L'article 10 insère un article 3:8/3 dans le Code des sociétés et des associations. Il s'agit de la transposition de l'article 48^{ter}, paragraphe 4, inséré par la directive (UE) 2021/2101, de la directive comptable appliqué aux sociétés qui sont une filiale d'une entreprise mère ultime qui ne relève pas du droit d'un Etat membre de l'Union européenne, mais qui ne disposent pas de suffisamment d'informations pour respecter l'article 3:8/2.

Tout d'abord, la filiale belge demandera à son entreprise mère ultime de fournir toutes les informations relatives à l'impôt sur les revenus. Si la filiale n'y parvient pas, elle établira elle-même la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur la base des informations dont dispose la filiale belge.

inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft openbaar gemaakt, moeten evenmin nog een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen en openbaar maken. Dat kan bijvoorbeeld uit hoofde van een dochteronderneming uit een andere lidstaat van de Europese Unie, en die deel uitmaakt van dezelfde groep van de uiteindelijke moederonderneming die niet onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie valt. Het verslag moet voldoen aan bepaalde voorwaarden, als bepaald in het ontworpen artikel 3:8/4.

Artikel 10.

Het artikel 10 voegt in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen een artikel 3:8/3 in. Het betreft de omzetting van het door de Richtlijn (EU) 2021/2101 ingevoegde artikel 48^{ter}, lid 4, van de boekhoudrichtlijn toegepast op de vennootschappen die dochteronderneming zijn van een uiteindelijke moederonderneming die buiten het recht van een lidstaat van de Europese Unie valt, maar niet over voldoende informatie beschikken om de verplichting van artikel 3:8/2 te vervullen.

Vooreerst zal de Belgische dochteronderneming haar uiteindelijke moederonderneming verzoeken om alle informatie over de inkomstenbelasting te verstrekken. Slaagt de dochteronderneming daar niet in, dan zal zij zelf het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen aan de hand van de informatie waarover de Belgische dochteronderneming wel beschikt.

La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus contient une déclaration selon laquelle l'entreprise mère ultime n'a pas mis à disposition les informations nécessaires.

Het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting bevat een verklaring dat de uiteindelijke moederonderneming de nodige informatie niet beschikbaar heeft gesteld.

Cette déclaration fait partie de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus et est dès lors aussi publiée.

Deze verklaring maakt deel uit van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting en wordt dus ook openbaar gemaakt.

Article 11.

Artikel 11.

L'article 11 insère un article 3:8/4 dans le Code des sociétés et des associations. Il s'agit de la transposition de l'article 48^{ter}, paragraphe 6, de la directive comptable inséré par la directive (UE) 2021/2101, où sont énumérées les conditions de dispense pour l'entreprise mère ultime.

Het artikel 11 voegt in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen een artikel 3:8/4 in. Het betreft de omzetting van het door de Richtlijn (EU) 2021/2101 ingevoegde artikel 48^{ter}, lid 6, van de boekhoudrichtlijn waarin de vrijstellingsvoorwaarden opgesomd zijn voor de uiteindelijke moederonderneming.

Les sociétés soumises visées à l'article 3:8:2 sont dispensées d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus si la société mère ultime a établi et publié sur son site internet une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui peut être consulté gratuitement, préparé dans un format lisible par machine, dans l'une des langues officielles de l'Union européenne et rendu public au plus tard douze mois après la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.

De onderworpen vennootschappen bedoeld in artikel 3:8:2 zijn vrijgesteld om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken wanneer de uiteindelijke moederonderneming op haar website een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft opgesteld en openbaar gemaakt, die gratis te consulteren is, in een machineleesbare vorm opgesteld is, in één van de officiële talen van de Europese Unie en niet later dan twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag is opgesteld, openbaar is gemaakt.

Article 12.

Artikel 12.

L'article 3:12/1 en projet, inséré par cet article, stipule que la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est établie par l'organe

Het ontworpen artikel 3:12/1, ingevoegd door dit artikel, bepaalt dat het bestuursorgaan van de onderworpen vennootschappen het verslag inzake

d'administration de la société concernée. information over de inkomstenbelasting
 En outre, l'organe d'administration est opstelt. Bovendien is het bestuursorgaan
 responsable du dépôt du rapport auprès de verantwoordelijk voor het neerleggen van
 Centrale des bilans de la Banque nationale het verslag bij de Balanscentrale van de
 de Belgique dans un délai de douze mois, Nationale Bank van België voor
 tel que prévu par la directive (UE) openbaarmaking, binnen een termijn van
 2021/2101. La directive (UE) 2021/2101 twaalf maanden, zoals voorzien in de
 ne permet pas de déroger à ce délai (voir Richtlijn (EU) 2021/2101. De Richtlijn
 considérant 13). Dans le même temps, les (EU) 2021/2101 staat geen afwijking van
 sociétés soumises publieront la deze termijn toe (zie considerans 13).
 déclaration d'informations relatives à Tegelijk zullen de onderworpen
 l'impôt sur les revenus sur leur site vennootschappen het verslag inzake
 internet. Les sociétés sont exemptées de la informatie over de inkomstenbelasting
 publication de la déclaration sur leur site openbaar maken via hun website. De
 internet à condition de mentionner vennootschappen zijn vrijgesteld van
 l'exemption et de faire un renvoi vers la publicatie van het verslag op hun website
 publication sur le site internet de la op voorwaarde dat zij de vrijstelling
 Banque nationale de Belgique. vermelden en verwijzen naar de publicatie
 op de website van de Nationale Bank van
 België.

Article 13.

L'article 3:13 du Code des sociétés et des associations est modifié en prévoyant le dépôt à la Banque nationale de Belgique de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés soumises, dont les modalités et les éventuels frais de dépôt seront déterminés par un arrêté royal.

L'article 3:15 du même code doit être également modifié en raison de la publication de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés soumises.

Article 14.

Des succursales peuvent être ouvertes :
 -par une société belge autonome (voir article 3:8/1);

Artikel 13.

Het artikel 3:13 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wordt gewijzigd door de neerlegging bij de Nationale Bank van België van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de onderworpen vennootschappen te reglementeren via een koninklijk besluit dat de modaliteiten en eventuele neerleggingskosten zal bepalen.

Het artikel 3:15 van hetzelfde wetboek dient eveneens gewijzigd te worden omwille van de openbaarmaking van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de onderworpen vennootschappen.

Artikel 14.

Bijkantoren kunnen worden geopend:
 -door een Belgische op zichzelf staande vennootschap (zie artikel 3:8/1);

-par une société belge qui est une filiale d'une entreprise mère ultime non-européenne (voir article 3:8/2);

-par une entreprise autonome non-européenne ;

-par des entreprises mères ultimes belges (voir article 3:20/1) ;

-par une entreprise liée à une entreprise mère ultime non-européenne.

-door een Belgische vennootschap die dochteronderneming is van een niet-Europese uiteindelijke

moederonderneming (zie artikel 3:8/2);

-door niet-Europese op zich zelf staande onderneming;

-door een Belgische uiteindelijke moedervervennootschap (zie artikel 3:20/1);

-door een onderneming die verbonden is met een niet-Europese uiteindelijke moederonderneming.

Par analogie avec le principe de proportionnalité appliqué aux petites filiales, les « petites » succursales sont également exclues du champ d'application. La directive (UE) 2021/2101 exige que le chiffre d'affaires annuel soit considéré comme une qualification. Traduit en droit belge des sociétés, une société est qualifiée de « petite » lorsque son chiffre d'affaires est inférieur à 9 millions d'euros, ce qui inclut donc les petites succursales.

Analoog met het evenredigheidsbeginsel dat wordt toegepast op kleine dochtervennootschappen, worden ook “kleine” bijkantoren uitgesloten van het toepassingsgebied. De Richtlijn (EU) 2021/2101 schrijft voor dat de jaaromzet als kwalificatie wordt genomen. Vertaald naar het Belgisch vennootschapsrecht wordt een vennootschap gekwalificeerd als “klein” wanneer de omzet kleiner is dan 9 miljoen euro, zo dus ook de kleine bijkantoren.

L'article 3:20/1 règle l'obligation pour les succursales de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus :

1° de la société autonome qui ne relève pas de la juridiction de l'Union européenne, dont le chiffre d'affaires a été supérieur à 750 millions d'euros pendant deux années consécutives selon les comptes annuels de la société autonome ;

2° de l'entreprise mère ultime qui ne relève pas de la juridiction de l'Union européenne, dont le chiffre d'affaires dépasse 750 millions d'euros pendant deux années consécutives, selon les comptes consolidés de l'entreprise mère ultime, lorsque la succursale a été ouverte par cette entreprise mère elle-même ou par une entreprise étrangère liée à cette entreprise mère ultime.

Het artikel 3:20/1 regelt de verplichting van bijkantoren een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting openbaar te maken:

1° van de op zichzelf staande onderneming die niet binnen het rechtsgebied van de Europese Unie valt, met inkomsten van meer dan 750 miljoen euro gedurende twee opeenvolgende jaren blijkens de jaarrekening van de op zichzelf staande onderneming;

2° van de uiteindelijke moederonderneming die niet binnen het rechtsgebied van de Europese Unie valt, met inkomsten van meer dan 750 miljoen euro gedurende twee opeenvolgende jaren, blijkens de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederonderneming, wanneer het bijkantoor is geopend door die moederonderneming zelf, of een

buitenlandse onderneming verbonden met die uiteindelijke moederonderneming.

Par succursales il convient d'entendre les succursales qui sont ouvertes en vertu de l'article 2:23 du Code des sociétés et des associations et conformément à la procédure visée à l'article 2:24 du même code.

Met bijkantoren worden bedoeld de bijkantoren die zijn geopend bij artikel 2:23 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en overeenkomstig de procedure bedoeld in artikel 2:24 van hetzelfde wetboek.

Calcul du chiffre d'affaires de l'entreprise autonome étrangère

Le montant du chiffre d'affaires ressort des comptes annuels de l'entreprise autonome tels qu'elle les a établis et publiés conformément aux prescriptions de la juridiction dont elle ressort.

Berekening van de inkomsten van de op zichzelf staande buitenlandse onderneming

Het bedrag van de inkomsten blijkt uit de jaarrekening van de op zich zelf staande onderneming zoals zij die heeft opgesteld en openbaar gemaakt volgens de voorschriften van het rechtsgebied waaronder zij valt.

Calcul du chiffre d'affaires de l'entreprise mère ultime

Le montant du chiffre d'affaires ressort des comptes consolidés du groupe établis et publiés par l'entreprise mère ultime conformément aux prescriptions de la juridiction dont elle ressort.

Berekening van de inkomsten van de uiteindelijke moederonderneming

Het bedrag van de inkomsten blijkt uit de geconsolideerde jaarrekening van de groep die is opgesteld en openbaar gemaakt door de uiteindelijke moederonderneming zoals zij die heeft opgesteld en openbaar gemaakt volgens de voorschriften van het rechtsgebied waaronder zij valt.

Article 15.

Par analogie avec la réglementation pour les filiales belges qui ne disposent pas d'informations suffisantes pour se conformer à leurs obligations de publication, une disposition similaire doit être prévue en droit belge pour les succursales ouvertes en Belgique par des entreprises non-européennes. Avant tout, le représentant de la succursale demande à l'entreprise non européenne ou à l'entreprise mère ultime la déclaration ou

Artikel 15.

Analoog met de regeling voor Belgische dochtervennootschappen die over onvoldoende informatie beschikken om aan hun openbaarmakingsverplichtingen te voldoen, moet in het Belgisch recht een gelijkaardige bepaling worden voorzien voor bijkantoren die in België zijn geopend door niet-Europese ondernemingen. Vooreerst zal de vertegenwoordiger van het bijkantoor aan de niet-Europese onderneming of

les informations supplémentaires qu'il juge nécessaires. Si la succursale ne dispose pas de toutes les données, la succursale établira et publiera la déclaration avec les données dont elle dispose. Cette déclaration contient une déclaration selon laquelle l'entreprise non européenne ou l'entreprise mère ultime n'a pas mis à disposition les informations nécessaires.

Article 16.

Il s'agit de la transposition de l'article 48ter, paragraphe 6, de la directive comptable, inséré par la directive (UE) 2021/2101, qui énumère les conditions d'exemption pour l'entreprise non européenne qui a ouvert la succursale belge ou pour l'entreprise mère ultime de l'entreprise liée qui a ouvert la succursale belge.

Article 17.

Cet article n'appelle pas de commentaire.

Article 18.

L'article 18 insère un article 3:34/1 dans le Code des sociétés et des associations. L'article 3:34/1 en projet contient l'obligation d'établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus par une société mère ultime. Il s'agit de la transposition de l'article 48ter, paragraphe 1^{er}, inséré par la directive (UE) 2021/2101 de la directive comptable appliqué aux sociétés qui sont des sociétés mères ultimes relevant du droit belge des sociétés.

uiteindelijke moederonderneming verzoeken om het verslag of de bijkomende informatie die het nodig acht. Heeft het bijkantoor niet alle gegevens, dan zal het bijkantoor het verslag opstellen en openbaar maken met de gegevens waarover het beschikt. Dat verslag bevat een verklaring dat de niet-Europese onderneming of de uiteindelijke moederonderneming de nodige informatie niet beschikbaar heeft gesteld.

Artikel 16.

Het betreft de omzetting van het door de Richtlijn (EU) 2021/2101 ingevoegde artikel 48ter, lid 6, van de boekhoudrichtlijn waarin de vrijstellingsvoorwaarden opgesomd zijn voor de niet-Europese onderneming die het Belgisch bijkantoor heeft geopend of voor de uiteindelijke moederonderneming van de verbonden onderneming die het Belgisch bijkantoor heeft geopend.

Artikel 17.

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Artikel 18.

Het artikel 18 voegt in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen een artikel 3:34/1 in. Het ontworpen artikel 3:34/1 houdt de verplichting in om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen door een uiteindelijke moederverenootschap. Het betreft de omzetting van het door de Richtlijn (EU) 2021/2101 ingevoegde artikel 48ter, lid 1, van de boekhoudrichtlijn toegepast op de vennootschappen die uiteindelijke

moedervernootschappen vallende onder het Belgisch vennootschapsrecht.

La société mère ultime belge est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus lorsqu'elle a dépassé le seuil de 750.000.000 d'euros comme chiffre d'affaires de son groupe pendant deux exercices consécutifs sur une base consolidée.

De Belgische uiteindelijke moedervernootschap is verplicht een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken wanneer zij de drempel van 750.000.000 euro als inkomsten van haar groep gedurende twee opeenvolgende boekjaren heeft overschreden, en dit op geconsolideerde basis.

Le montant du chiffre d'affaires ressort des comptes annuels consolidés du groupe établis et publiés par la société mère ultime. Lorsque la société mère ultime utilise les normes comptables internationales pour l'établissement des comptes annuels consolidés du groupe, le chiffre d'affaires est alors défini conformément aux normes comptables internationales visées au règlement (CE) n° 1606/2002 précité. Dans le cas contraire, le chiffre d'affaires est défini comme chiffre d'affaires selon les règles du Code des sociétés et des associations appliquées pour l'établissement et le dépôt des comptes annuels consolidés.

Het bedrag van de inkomsten blijkt uit de geconsolideerde jaarrekening van de groep die is opgesteld en openbaar gemaakt door de uiteindelijke moedervernootschap. Wanneer de moedervernootschap voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de groep de internationale standaard voor jaarrekening gebruikt, dan worden de inkomsten gedefinieerd volgens de internationale standaard als bedoeld in de voornoemde Verordening (EG) nr. 1606/2002. Is dat niet het geval, dan worden inkomsten gedefinieerd als omzetcijfer volgens de regelgeving van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen toegepast op het opstellen en neerleggen van de geconsolideerde jaarrekening.

La forme et le contenu de la déclaration sont déterminés par le Roi. La déclaration, ainsi que les comptes annuels consolidés, sont déposés à la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique.

De vorm en de inhoud van het verslag wordt vastgesteld door de Koning. Het verslag wordt samen met de geconsolideerde jaarrekening neergelegd bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België.

L'obligation cesse bien entendu lorsque le chiffres d'affaires du groupe, sur base consolidée, pendant deux exercices consécutifs, est passé sous le seuil de 750.000.000 d'euros.

De verplichting valt uiteraard weg wanneer de inkomsten van de groep, op geconsolideerde basis, gedurende twee opeenvolgende boekjaren is gedaald onder de drempel van 750.000.000 euro.

Par analogie avec la situation de la société autonome, la société mère ultime n'est pas tenue d'établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus si, en tant qu'assujettie, elle n'est soumise qu'à l'impôt belge des sociétés et à aucune autre juridiction fiscale. Cette condition s'applique au groupe de la société mère ultime : les membres du groupe, le groupe lui-même, ses filiales, ses éventuelles succursales et ses éventuels établissements fixes qui ne sont économiquement actifs qu'en Belgique.

De uiteindelijke moeder vennootschap is, analoog met de situatie van de op zichzelf staande vennootschap, niet verplicht een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen, wanneer zij als belastingplichtige enkel onderworpen is aan de Belgische vennootschapsbelasting en geen andere fiscale jurisdictie. Deze voorwaarde geldt voor de groep van de uiteindelijke moeder vennootschap: de leden van de groep, zichzelf, haar dochter vennootschappen, haar eventuele bijkantoren en eventuele vaste inrichtingen die enkel economisch actief zijn binnen België.

Article 19.

L'article en projet 3:36/1, inséré par cet article, stipule que l'organe d'administration de la société mère ultime, soumise au droit belge, établit la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. En outre, l'organe d'administration est chargé de déposer la déclaration à la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique dans les douze mois suivant la date de clôture de l'exercice.

La société mère ultime publie la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur le revenu sur son site internet en même temps que la publication par la Banque nationale de Belgique. La déclaration sur le site internet de la société mère ultime est accessible gratuitement et reste publique sur le site internet de manière continue pendant cinq ans.

Artikel 19.

Het ontworpen artikel 3:36/1, ingevoegd door dit artikel, bepaalt dat het bestuursorgaan van de uiteindelijke moeder vennootschap, vallende onder het Belgisch recht, het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstelt. Bovendien is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het neerleggen van het verslag bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België, binnen de twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar.

De uiteindelijke moeder vennootschap maakt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op haar website openbaar, tegelijk met de openbaarmaking via de Nationale Bank van België. Het verslag op de website van de uiteindelijke moeder vennootschap is gratis toegankelijk en blijft vijf jaar onafgebroken op de website openbaar.

La société mère ultime est exemptée de la publication de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur son site internet si elle mentionne l'exemption sur son site internet et si elle renvoie vers la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui a été rendue publique par la Banque nationale de Belgique.

Article 20.

L'article 20 insère dans le Code des sociétés et des associations un article 3:45/1 qui prévoit les dispositions pénales correspondantes en cas de non-respect de l'établissement et de la publication de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus lorsque la société ou la succursale est tenue de le faire.

Par ailleurs, la directive (UE) 2021/2101 oblige les États membres à exiger des filiales ou des succursales qui ne relèvent pas de son champ d'application qu'elles établissent et publient une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, si ces filiales ou succursales ne servent qu'à contourner les obligations de déclaration (article 48*ter*, paragraphe 7, de la directive (UE) 2021/2101). En vertu du droit belge, à la demande du ministre qui a les Finances dans ses attributions, du ministre qui a l'Economie dans ses attributions ou de toute autre partie intéressée, le tribunal de l'entreprises sociétés ordonnera à la filiale ou à la succursale ouverte en Belgique de rendre public une déclaration d'informations relatives aux impôts sur les revenus s'il apparaît que la filiale ou la succursale en question n'a été créée que dans l'intention de contourner l'obligation de déclaration.

De uiteindelijke moeder vennootschap is vrijgesteld van de openbaarmaking van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op haar website wanneer zij de vrijstelling vermeldt op haar website en verwijst naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting dat via de Nationale Bank van België is openbaar gemaakt.

Artikel 20.

Het artikel 20 voegt in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen een artikel 3:45/1 in, dat corresponderende strafbepalingen voorziet voor het niet naleven van het opstellen en/of het openbaar maken van een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting wanneer de vennootschap of het bijkantoor daartoe verplicht is.

Bovendien verplicht de Richtlijn (EU) 2021/2101 de lidstaten om dochterondernemingen of bijkantoren die niet onder het toepassingsgebied vallen een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken indien die dochterondernemingen of bijkantoren slechts dienen om de verslagleggingsverplichtingen te omzeilen (artikel 48*ter*, lid 7, van de Richtlijn (EU) 2021/2101). In het Belgisch recht zal de ondernemingsrechtbank, op verzoek van de minister bevoegd voor Financiën, de minister bevoegd voor Economie of iedere andere belanghebbende, het in België opgerichte dochtervennootschap of het in België geopend bijkantoor bevelen een verslag over de inkomstenbelasting openbaar te maken, wanneer blijkt dat de betrokken dochtervennootschap of bijkantoor enkel

is opgericht met de bedoeling om de verslagleggingsverplichting te omzeilen.

Article 21.

L'article 21 insère une disposition 10°/1 à l'article 3:75, § 1^{er}, du Code des sociétés et associations. Elle concerne la transposition de l'article 48^{septies} de la directive comptable inséré par la directive (UE) 2021/2101 sur la déclaration du contrôleur légal des comptes.

Le commissaire, désigné par l'assemblée générale de la société, vérifie si la société dont il assure le contrôle légal des comptes annuels est tenue d'établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

Les conclusions du commissaire sont mentionnées dans le rapport des commissaires sur les comptes annuels.

Artikel 21.

Het artikel 21 voegt in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen een bepaling 10°/1 in artikel 3:75, § 1, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in. Het betreft de omzetting van het door de Richtlijn (EU) 2021/2101 ingevoegde artikel 48^{septies} van de boekhoudrichtlijn over de verklaring van de wettelijke auditor.

De commissaris, aangesteld door de algemene vergadering van de vennootschap, controleert of de vennootschap waarvan hij de wettelijke controle op de enkelvoudige jaarrekening van de vennootschap uitvoert, verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen.

De bevindingen van de commissaris worden vermeld in het verslag van commissarissen over de jaarrekening.

Article 22.

L'article 22 insère dans Code des sociétés et des associations une disposition 6°/1 à l'article 3:80, § 1^{er}, du Code des sociétés et des associations. Elle concerne la transposition de l'article 48^{septies} de la directive comptable inséré par la directive (UE) 2021/2101 sur la déclaration du contrôleur légal des comptes.

Le commissaire, désigné par l'assemblée générale de la société mère ultime, vérifie si la société mère ultime dont il assure le contrôle légal des comptes consolidés du

Artikel 22.

Het artikel 22 voegt in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen een bepaling 6°/1 in artikel 3:80, § 1, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen in. Het betreft de omzetting van het door de Richtlijn (EU) 2021/2101 ingevoegde artikel 48^{septies} van de boekhoudrichtlijn over de verklaring van de wettelijke auditor.

De commissaris, aangesteld door de algemene vergadering van de uiteindelijke moedervennootschap, controleert of de uiteindelijke

groupe est tenue d'établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

moedervernootschap waarvan hij de wettelijke controle op de geconsolideerde jaarrekening van de groep uitvoert, verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen.

Les conclusions du commissaire sont mentionnées dans le rapport des commissaires sur les comptes consolidés.

De bevindingen van de commissaris worden vermeld in het verslag van commissarissen over de geconsolideerde jaarrekening.

CHAPITRE 3. – DATE D'OUVERTURE DES EXERCICES DE DÉCLARATION D'INFORMATIONS RELATIVES À L'IMPÔT SUR LES REVENUS

HOOFDSTUK 3. – AANVANGSDATUM VAN DE BOEKJAREN WAAROP HET VERSLAG INZAKE INFORMATIE OVER DE INKOMSTENBELASTING BETREKKING HEEFT

Article 23.

Artikel 23.

La directive (UE) 2021/2101 fixe au 22 juin 2024 la date de début des exercices pour la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

De Richtlijn (EU) 2021/2101 legt de aanvangsdatum van de boekjaren waarop het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting vast op 22 juni 2024.

CHAPITRE 4. – ENTREE EN VIGUEUR

HOOFDSTUK 4. – INWERKINGTREDING

Article 24.

Artikel 24.

L'article 24 fixe la date d'entrée en vigueur.

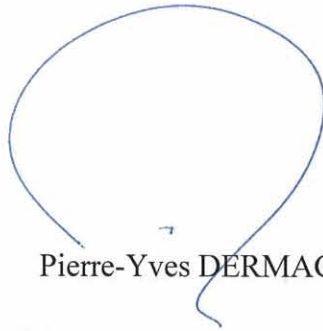
Het artikel 24 bepaalt de datum van inwerkingtreding.

Voici, Mesdames et Messieurs, la portée du projet que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation.

Dit is, Dames en Heren, de draagwijdte van het ontwerp dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen.

Le Ministre de l'Economie,

De Minister van Economie,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, rounded loop at the top, followed by a smaller loop and a short vertical stroke at the bottom.

Pierre-Yves DERMAGNE

Le Ministre des PME,

De Minister van KMO's,

David CLARINVAL

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

Vincent VAN PETEGHEM

Le Ministre de la Justice,

De Minister van Justitie,

Vincent VAN QUICKENBORNE