

ROYAUME DE BELGIQUE

Service public fédéral Finances

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

PHILIPPE, Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir,
Salut.*

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Le Vice-Premier Ministre et ministre des Finances est chargé de présenter, en notre nom, à la Chambre des représentants, l'avant-projet de loi dont la teneur suit :

Titre 1^{er} – Disposition générale

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

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

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

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

KONINKRIJK BELGIE

Federale Overheidsdienst Financiën

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

FILIP, Koning der Belgen,

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

Op de voordracht van de Vice-eersteminister en minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De Vice-eersteminister en minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het voorontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

Titel 1 – Algemene bepaling

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Une coentreprise ne comprend pas :

- (i) une entreprise mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est tenue d'appliquer la RIR ;
- (ii) une entité exclue au sens du point 59° ;
- (iii) une entité dont les titres de participation détenus par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure sont détenus directement par une entité exclue visée au point 59°, et qui remplit l'une des conditions suivantes:
 - elle a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d'investir des fonds pour le compte de ses investisseurs;
 - elle exerce des activités qui sont accessoires à celles exercées par l'entité exclue; ou

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

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

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

Een joint venture omvat niet:

- (i) een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die de IIR moet toepassen;
- (ii) een uitgesloten entiteit in de zin van bepaling 59°;
- (iii) een entiteit waarvan de door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep gehouden eigendomsbelangen direct worden gehouden via een uitgesloten entiteit als bedoeld in bepaling 59, en die aan één van de volgende voorwaarden voldoet:
 - zij wordt uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van haar beleggers;
 - zij verricht werkzaamheden die een aanvulling vormen op de werkzaamheden van de uitgesloten entiteit; of

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

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

(v) une entité affiliée à une coentreprise.

67° "entité affiliée à une coentreprise" :

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

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

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

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

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

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

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

(v) een met een joint venture gelieerde partij.

67° "met een joint venture gelieerde partij":

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2° le paragraphe 3 est abrogé.

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

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

1° une entité mère ultime ;

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

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

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

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

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt :

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

2° paragraaf 3 wordt opgeheven.

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

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

1° een uiteindelijke moederentiteit;

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

3° une entité mère ultime partiellement détenue.

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

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

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

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

1° est une entité exclue ;

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

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

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

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

2° le paragraphe 2 est abrogé.

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

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

3° een partieel gehouden moederentiteit.

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

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

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

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

1° een uitgesloten entiteit is;

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

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

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

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

2° paragraaf 2 wordt opgeheven.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2° les paragraphes 2 et 3 sont abrogés.

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

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

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

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

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

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

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

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

2° de paragrafen 2 en 3 worden opgeheven.

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

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

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

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

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

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "la déclaration d'information" sont remplacés par les mots "le rapport d'information" ;

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

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

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

2° dans le paragraphe 2, les mots "la déclaration" sont remplacés par les mots "le rapport d'information".

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

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots "La déclaration est faite sur un formulaire" sont remplacés par les mots "Le rapport d'information est introduit au moyen d'un formulaire" et les mots "et délivré par le service désigné par le Roi" sont remplacés par

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1° in het eerste lid, worden de woorden "De aangifte wordt gedaan op een formulier" vervangen door de woorden "Het informatierapport wordt ingediend door middel van een formulier" en worden de woorden "en dat

les mots "et mis à disposition par l'administration fiscale" ;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst" vervangen door de woorden "en dat wordt ter beschikking gesteld door de belastingadministratie";

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

"Art. 62/3. § 1^{er}. Lorsque plusieurs entités constitutives d'un groupe d'EMN, ou coentreprises et les entités affiliées à ces coentreprises ou d'un groupe national de grande envergure sont assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt complémentaire en vertu de la RBIL, elles désignent l'une d'entre elles pour les représenter pour l'application de la présente loi et celle désignée notifie ce choix à l'administration fiscale au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le Service Public Fédéral Finances.

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

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

1° l'entité mère ultime ;

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

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

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

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

"Art. 62/3. § 1. Wanneer meerdere groepsentiteiten van een MNO-groep of joint ventures en de met de joint ventures gelieerde partijen of een omvangrijke binnenlandse groep onderworpen zijn aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing, wijzen zij een van hen aan om hen te vertegenwoordigen voor de toepassing van deze wet en geeft de aangewezen entiteit kennis van deze keuze aan de belastingadministratie via het beveiligde elektronische platform dat ter beschikking wordt gesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën.

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

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

1° de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit ;

2° Indien er geen uiteindelijke moederentiteit van de groep in België gevestigd is, de in België gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks in al deze groepsentiteiten of de in België gevestigde joint venture en de met de joint

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

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

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

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

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

venture gelieerde partijen een eigendomsbelang heeft ;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Donné le

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

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

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

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

Gegeven te

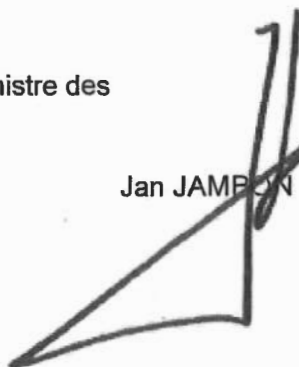
Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances,

Jan JAMBON

Van Koningswege:

De Vice-eersteminister en Minister van
Financiën,



ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

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

Exposé des motifs

Mesdames, Messieurs,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet d'apporter quelques modifications à la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, ci-après "la loi" ou "la loi sur l'impôt minimum".

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

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

KONINKRIJK VAN BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

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

Memorie van toelichting

Dames en Heren,

Het ontwerp van wet dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen heeft tot doel om enkele wijzigingen aan te brengen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, hierna "de wet" of "de wet op de minimumbelasting".

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

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

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

- lever toute incertitude sur la désignation des redevables dans le cas des groupes d'entreprises multinationales (GEM) ;
- obliger les entités constitutives d'un même groupe à déposer la déclaration informative commune aux membres du groupe (type Global Information Report de l'OCDE ou comme exposée dans la Directive (EU) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (ci-après « DAC9 »), ainsi que la déclaration fiscale (au sens du CIR92) ;
- dans les cas où plusieurs entités constitutives sont assujetties à l'impôt national complémentaire ou à l'impôt complémentaire de la RBII, une imposition commune est établie dans le chef de ces entités constitutives ;
- affirmer la distinction entre la déclaration d'impôt au départ de laquelle la procédure de taxation est établie conformément au titre VII du CIR92 auquel la loi du 19 décembre 2023 renvoie et la déclaration informative que les GEM doivent établir (Global Information Report), baptisée dans le présent projet "rapport d'information" ;
- préciser la notion d'année fiscale au regard des dispositions du titre VII du CIR92 et en particulier au regard de la notion de période imposable et d'exercice d'imposition de ce Code ;
- afin de faciliter les communications avec l'administration, procéder à une désignation d'un représentant chargé d'assurer toutes les démarches administratives découlant de la loi du 19 décembre 2023, en ce compris le paiement de l'impôt ;
- préciser l'emploi des langues dans les communications entre le représentant et l'administration ;

bijzondere wet met betrekking tot de minimumbelasting en titel VII van het WIB92.

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

- elke twijfel over de aanduiding van de belastingschuldige opheffen in geval van een multinationale onderneming (MNO);
- de groepsentiteiten van dezelfde groep verplichten om het informatierapport gemeenschappelijk voor de leden van de groep (type Global Information Report van de OESO of zoals neergelegd in Richtlijn (EU) 2025/872 van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (hierna "DAC9")), alsook de fiscale aangifte (in de zin van het WIB92) neer te leggen;
- in de gevallen waarin er meerdere groepsentiteiten onderworpen zijn aan de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing, wordt een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze groepentiteiten;
- het onderscheid bevestigen tussen belastingaangifte waaruit de belastingprocedure is afgeleid overeenkomstig de titel VII van het WIB92 waarnaar de wet van 19 december 2023 verwijst en de aangifte met informatie die de MNO'en moeten opstellen (Global Information Report), in dit ontwerp tot "informatierapport" omgedoopt.
- het begrip verslagjaar verduidelijken ten aanzien van de bepalingen van titel VII van het WIB92 en in het bijzonder ten aanzien van het begrip belastbaar tijdperk en aanslagjaar van dit Wetboek;
- met het oog op het vergemakkelijken van de communicatie met de administratie, overgaan tot een aanduiding van een vertegenwoordiger belast met het verzekeren van alle administratie voortvloeiend uit de wet van 19 december 2023, hieronder begrepen de betaling van de belasting;
- Verduidelijken het gebruik van de talen in de communicatie tussen de vertegenwoordiger en de administratie;

- désigner, le cas échéant, les co-entreprises (« joint venture ») et les parties qui y sont liées, comme redevables de l'impôt minimum ;

- obliger que toute communication dans le cadre de l'application de la loi du 19 décembre 2023 soit effectuée par l'intermédiaire d'une plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances.

Titre 1^{er} - Disposition générale

Article 1^{er}

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

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

Article 2

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

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

Ce n'est en principe que dans le cas de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR (Règle d'inclusion des revenus) que l'enrôlement s'opère de manière séparée, par entité, puisque cet impôt

-indien van toepassing, de joint ventures en de met de joint venture gelieerde partijen aanwijzen als belastingschuldige voor de minimumbelasting;

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

Titel 1- Algemene bepaling

Artikel 1

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

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

Artikel 2

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

Weliswaar correct zou deze formulering kunnen begrepen worden dat elke groepsentiteit afzonderlijk wordt ingekohierd. Dit zal echter niet altijd het geval zijn. Het doel van deze wet is dus ook om de volledige gevolgen te trekken dat de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing jurisdictionele belastingen zijn. Met andere woorden, in een groot aantal gevallen waarin er meerdere groepsentiteiten van een groep, joint ventures of met joint ventures gelieerde partijen in België gelegen zijn, worden de minimumbelastingen gevestigd rekening houdend met herziening van de economische en financiële relaties van de vennootschappen, leden van de groep, en de minimumbelasting die eruit voort kan vloeien, is ten laste van alle voormelde entiteiten in België gevestigd

Het is in principe enkel in het geval van een IIR-bijheffing (regel van het omvatten van de inkomsten) dat de inkohiering op een gescheiden manier gebeurt, per entiteit, omdat deze belasting

visent les entités mères ultimes et les entités mères intermédiaires ou partiellement détenues dont la part d'impôt minimum qui leur incombe dépend de la hauteur des participations dans leurs filiales.

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

Article 3

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

Le terme « message » est utilisé et sa définition reprise au second alinéa est basée sur celle contenue dans la loi Digilexbis.

Article 4

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

- a) La notion de « groupe » est partiellement modifiée pour l'enregistrement dans les comptes consolidés de l'entité mère ultime en utilisant le système de consolidation ligne par ligne comme référence.
- b) La notion d' "entité constitutive déclarante" est modifiée sous plusieurs aspects.

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

beoogt de uiteindelijke moederentiteit, de tussenliggende of partieel gehouden moederentiteiten, waarvan het deel van de minimumbelasting dat hun wordt opgelegd, afhangt van de omvang van de deelname in hun filialen.

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

Artikel 3

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

De term "bericht" wordt gebruikt en de definitie ervan in het tweede lid is gebaseerd op die in de wet Digilexbis.

Artikel 4

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

- a) Het begrip "groep" is gedeeltelijk gewijzigd om de opname in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit door middel van lijn-per-lijn consolidatie als maatstaf te hanteren.
- b) Het begrip "indienende groepsentiteit" is op verschillende aspecten gewijzigd.

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

Par ailleurs, il est tenu compte de ce que les co-entreprises et les entités affiliées sont à inclure dans les entreprises déclarantes dès lors qu'elles entrent dans le champ d'application de la loi.

- c) Les définitions de "coentreprise" et de "entité affiliée à une coentreprise" qui étaient auparavant contenues dans l'article 39 de la même loi sont déplacées en son article 3 afin d'améliorer la cohérence du texte législatif.

Article 5

Cet article vise à introduire une section 1/1 qui précise le redevable dans le cadre de l'impôt national complémentaire.

Article 6

Dans le prolongement de l'article 5 de la présente loi, cet article insère un nouvel article 27/1 à la loi spécifiant le redevable de l'impôt national complémentaire. On utilise une terminologie en phase avec celle employée par le CIR92.

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

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

Ce faisant, un enrôlement multiple des entités constitutives crée une solidarité de droit, en outre déjà garantie par l'article 59/1, du CRAF. Il ne s'agit donc pas de faire de certaines des entités des codébiteurs au sens de l'article 7 du CRAF.

Article 7

wet van 19 december 2023, behoudens expliciet andersluidende bepaling van deze wet.

Daarnaast wordt er rekening mee gehouden dat de joint ventures en de daarmee gelieerde partijen moeten worden opgenomen onder de indienende ondernemingen, wanneer ze binnen het toepassingsgebied van de wet vallen.

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

Artikel 5

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

Artikel 6

In het verlengde van artikel 5 van deze wet, voegt dit artikel een nieuw artikel 27/1 toe aan de wet ter verduidelijking van de belastingschuldige van de binnenlandse bijheffing. Men gebruikt een terminologie die in de lijn ligt met deze gebruikt in het WIB92.

Hier worden logischerwijs joint ventures of de daarmee gelieerde partijen die in België zijn gevestigd, toegevoegd als belastingschuldigen.

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

Door dit te doen, creëert een meervoudige inkohiering van groepsentiteiten een hoofdelijkheid, bovendien reeds verzekerd door artikel 59/1 van het WMGI. Het gaat er dus niet om dat sommige entiteiten medeschuldnaar zijn in de zin van artikel 7, WMGI.

Artikel 7

Comme il est exposé à l'article 6 de la présente loi, dans l'idée de dissiper toute ambiguïté sur la qualité de redevable, à l'article 28, de la même loi, une terminologie en phase avec le CIR92 est utilisée.

Le paragraphe 3 de cet article 28 est abrogé puisque la présente loi prévoit l'intervention d'un représentant, dans le cas où plusieurs entités constitutives établies en Belgique font partie d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure. Ce représentant assurera toutes les démarches découlant de la loi, en ce compris le paiement de l'impôt national complémentaire enrôlé au nom de tous les membres du groupe. Il est ici renvoyé à l'article 25 de la présente loi.

Article 8

Toujours dans l'optique de bien désigner le redevable, à l'article 31 de la même loi traitant de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, le paragraphe 1^{er} de cet article est remplacé pour utiliser une terminologie conforme à celle du CIR92.

Article 9

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

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

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

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

A nouveau, toujours pour la même raison que celle invoquée en matière d'impôt national complémentaire, si plusieurs entités constitutives établies en Belgique sont assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, une

Zoals uiteengezet in artikel 6 van deze wet, met het idee om elke dubbelzinnigheid in de hoedanigheid van belastingschuldige weg te nemen in het artikel 28 van dezelfde wet, wordt een terminologie gebruikt die in lijn ligt met deze van het WIB92.

Paragraaf 3 van dit artikel 28 wordt opgeheven omdat deze wet een vertegenwoordiger aanduidt in de gevallen waarin meerdere groepsentiteiten gevestigd in België deel uitmaken van een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep. Deze vertegenwoordiger zal alle maatregelen voortvloeiend uit de wet verzekeren, hieronder begrepen de betaling van de binnenlandse bijheffing ingekohierd op naam van alle leden van de groep. Er wordt hier verwezen naar artikel 25 van deze wet.

Artikel 8

Nog altijd in de optiek om de belastingschuldige goed aan te duiden, wordt paragraaf 1 van artikel 31 van dezelfde wet die de IIR-bijheffing behandelt, vervangen met een terminologie die in de lijn ligt met deze gebruikt in het WIB92.

Artikel 9

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

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

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

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

Opnieuw, altijd om dezelfde reden die wordt ingeroepen inzake de binnenlandse bijheffing, indien meerdere groepsentiteiten gevestigd in België onderworpen zijn aan de UTPR-bijheffing,

imposition commune est établie dans le chef de ces entités.

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

Article 10

Comme indiqué, les définitions de « coentreprise » et de « entité affiliée à une coentreprise » sont déplacées à l'article 3. Le premier paragraphe de l'article 39 devient donc redondant et est abrogé.

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

Article 11

Dans le titre II, chapitre 11, section 1^{ère} de la même loi, il est inséré un article 47/1 dont l'objet est d'assurer la concordance entre les délais prévus par la loi et ceux existants dans le CIR92, sachant que cette loi rend d'application tout le processus de taxation du CIR92, sauf dérogation expresse.

Cet article traite de la déclaration fiscale au sens du CIR92. Il prévoit que l'impôt minimum est établi dans le délai prévu à l'article 359 du même Code, sans que ce délai puisse être inférieur à six mois à compter de la date à laquelle ladite déclaration est parvenue à l'administration fiscale.

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

wordt een gemeenschappelijke aanslag gevestigd in hoofde van deze entiteiten.

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

Artikel 10

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

Artikel 39 wordt aangepast teneinde joint ventures en de met de joint ventures gelieerde partijen voor de berekening en de toepassing, met inbegrip van de vestiging en inning van de binnenlandse bijheffing expliciet te beschouwen als groepsentiteiten, mede gelet op de wijziging van de definitie van groep in artikel 4 van de onderliggende wet.

Artikel 11

In titel II, hoofdstuk 11, afdeling 1 van dezelfde wet wordt een artikel 47/1 ingevoegd met als doel om de overeenstemming te verzekeren tussen de termijnen voorzien door de wet en deze die komen uit het WIB92, wetende dat op deze wet de volledige taxatieprocedure van het WIB92 van toepassing is, zonder uitdrukkelijk afwijking.

Dit artikel behandelt de fiscale aangifte in de zin van het WIB92. Het voorziet dat de minimumbelasting wordt gevestigd binnen de termijn voorzien in artikel 359 van hetzelfde Wetboek, zonder dat deze termijn minder kan zijn dat zes maanden te rekenen vanaf het moment dat de aangifte bij de belastingadministratie is toegekomen.

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

Article 12

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

Article 13

Dans le titre II, chapitre 11 de la même loi, l'intitulé de la section 2 est remplacé par "Déclaration d'impôt en matière d'impôt national complémentaire" afin de bien en distinguer la nature par rapport à la déclaration d'information, qui devient dans la présente loi "rapport d'information".

Article 14

Dans l'article 50, l'objectif du dépôt d'une déclaration commune est renforcé par l'emploi du pluriel, mieux adapté à la notion de groupe d'entités constitutives.

Ce sont les entités constitutives assujetties qui sont tenues au dépôt d'une déclaration, étant entendu que cette déclaration doit être commune auxdites entités constitutives.

Les paragraphes 2 et 3 de cet article, consacrés à la désignation d'une entité locale, sont supprimés dès lors que la présente loi prévoit une section spécifique à la désignation d'un représentant notamment pour assurer le dépôt de cette déclaration d'impôt (cfr article 25).

Article 15

L'article 51, paragraphe 2, liste les informations devant se trouver dans la déclaration. Pour permettre l'adaptation du contenu à l'évolution des exigences en matière d'information, émanant notamment des Directives de l'UE, il est précisé que "La déclaration annuelle contient entre autre les informations suivantes ...(...)".

Article 16

L'intitulé de la section III consacré à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et de RBII est modifié pour distinguer deux types d'obligations

Artikel 12

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

Artikel 13

In titel II, hoofdstuk 11 van dezelfde wet wordt het opschrift van afdeling 2 vervangen door "Belastingaangifte inzake de binnenlandse bijheffing" om de aard ervan duidelijk te onderscheiden van de aangifte met informatie, die in deze wet "informatierapport" wordt.

Artikel 14

In artikel 50 wordt het doel van de neerlegging van een gemeenschappelijke aangifte versterkt door het gebruik van het meervoud, beter aangepast aan het begrip van groepsentiteiten.

Het zijn de onderworpen groepsentiteiten die gehouden zijn tot het neerleggen van een aangifte, met dien verstande dat deze aangifte gemeenschappelijk moet zijn.

De paragrafen 2 en 3 van dit artikel, gewijd aan de aanduiding van een lokale entiteit, worden opgeheven vermits deze wet een specifiek afdeling voorziet voor de aanduiding van een vertegenwoordiger, met name om de neerlegging van deze belastingaangifte (cfr. artikel 25) te verzekeren.

Artikel 15

Artikel 51, paragraaf 2, somt de informatie op die in de aangifte moet worden opgenomen. Om de inhoud aan te passen aan de evoluerende informatie-eisen, met name die van de EU-richtlijnen, wordt gespecificeerd dat "De jaarlijkse aangifte onder andere de volgende informatie bevat ...(...)".

Artikel 16

het opschrift van afdeling III gewijd aan de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing wordt gewijzigd om twee types van administratieve verplichtingen te onderscheiden; het neerleggen van de

administratives : le dépôt de la déclaration d'impôt et le dépôt d'un rapport d'information.

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

Article 17

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

Article 18

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

Article 19

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

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

Article 20

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

Article 21

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

Article 22

Pour répondre à l'objectif de la présente loi visant à mettre en phase la loi du 19 décembre 2023 avec le titre VII du CIR92, une nouvelle section 5bis est créée intitulée "Période imposable et exercice d'imposition".

Article 23

L'insertion d'un nouvel article 60/1 vise à établir une identification de contenu juridique entre l'année fiscale, un concept propre à la loi du 19

belastingaangifte en het neerleggen van het informatierapport.

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

Artikel 17

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

Artikel 18

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

Artikel 19

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

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

Artikel 20

In artikel 56 wordt dezelfde wijziging van de terminologie aangebracht.

Artikel 21

In artikel 57 wordt dezelfde wijziging van de terminologie aangebracht.

Artikel 22

Om te voldoen aan het doel van deze wet, dat tot doel heeft om de wet van 19 december 2023 in lijn te brengen met titel VII van het WIB92, wordt een nieuwe afdeling 5bis gecreëerd met als opschrift "Belastbaar tijdperk en aanslagjaar".

Artikel 23

De invoeging van een nieuw artikel 60/1 heeft tot doel een identificatie van de juridische inhoud tot stand te brengen tussen het verslagjaar, een

décembre 2023 et celui de la période imposable propre au CIR92.

Partant, une relation est également établie entre l'année fiscale et la notion d'exercice d'imposition dudit CIR92.

Pour anticiper les cas où l'année fiscale ne se clôture pas un 31 décembre, cet article 60/1 contient l'alinéa selon lequel, par dérogation à l'article 360, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 :

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

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

Article 24

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

Article 25

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

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

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

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

concept eigen aan de wet van 19 december 2023 en dit van het belastbaar tijdperk eigen aan het WIB92.

Er wordt dus ook een verband gecreëerd tussen het verslagjaar en het begrip aanslagjaar in het WIB92.

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

- het aanslagjaar genoemd naar het jaar volgend op het jaar waarin het verslagjaar afsluit, als het verslagjaar eindigt op 31 december.

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

Artikel 24

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

Artikel 25

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

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

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

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

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

Si le groupe d'EMN ou le groupe d'entreprise national de grande envergure n'a fait aucune démarche pour se choisir un représentant et remplir ses obligations de déclaration, des critères établis en cascade et par ordre d'importance sont prévus pour permettre à l'administration de désigner d'autorité quelle entité sera le représentant. Ce sera d'abord l'entité mère ultime établie en Belgique. A défaut, le deuxième critère retient l'entité mère établie en Belgique qui détient directement ou indirectement des participations dans les entités du groupe établies en Belgique. Si plusieurs entités mères, telles des entités intermédiaires ou partiellement détenues font parties du même groupe, il sera recouru au troisième critère, à savoir celle des entités constitutives qui a le total du bilan le plus élevé.

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

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

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

Sans être exhaustif, le représentant aura notamment pour missions :

- d'introduire la déclaration d'impôt et le rapport d'information;
- d'assurer le paiement des versements anticipés ;

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

Als de MNO of de omvangrijke binnenlandse groep geen stappen heeft ondernomen om een vertegenwoordiger te kiezen en zijn aangifteverplichting niet heeft nageleefd, zijn er criteria vastgesteld in volgorde van belangrijkheid om de administratie in staat te stellen ambtshalve een entiteit als vertegenwoordiger aan te wijzen. Eerst zal het de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit zijn. Bij gebreke wordt als tweede criterium weerhouden de in België gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks deelnemingen aanhoudt in de groepsentiteiten in België. Indien meerdere moederentiteiten, zoals tussenliggende entiteiten of partieel gehouden entiteiten, deel uitmaken van dezelfde groep zal worden teruggegrepen naar het derde criterium, te weten dat van de groepsentiteit met de grootste in België in aanmerking komende totale balans.

Onder totale balans wordt verstaan die van de jaarrekening van de entiteit van de groep zoals die bestaat op de eerste dag van het boekjaar dat begint tijdens het fiscale jaar. Zo kan de administratie verwijzen naar de totale balans van het boekjaar van het jaar voorafgaand aan het verslagjaar.

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

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

De vertegenwoordiger heeft onder andere de volgende taken:

- het indienen van de belastingaangifte en het informatierapport;
- het verzekeren van de betaling van voorafbetalingen;

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

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

Au paragraphe 3 de ce nouvel article, il est précisé que l'Administration garde le droit d'investiguer auprès de chaque entité constitutive pour l'application de la présente loi ou du titre VII du CIR92 et de leurs arrêtés d'exécution respectifs.

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

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

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

In paragraaf 3 van dit nieuw artikel wordt verduidelijkt dat de administratie het recht behoudt om elke groepsentiteit te onderzoeken voor de toepassing van deze wet of titel VII van het WIB92 en hun respectievelijke uitvoeringsbesluiten.

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

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

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

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

Dans les cas où plusieurs entités constitutives d'un groupe multinational ou d'un groupe national

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

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

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

In de gevallen waarin meerdere groepsentiteiten van een MNO of een omvangrijke binnenlandse

de grande envergure, des coentreprises et les parties qui y sont liées, sont présentes en Belgique, le présent projet prévoit d'enrôler conjointement l'impôt au nom de toutes ces entités constitutives, en ce qui concerne l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

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

Ce nouvel article 59/1 déroge donc à l'article 8, alinéa 1^{er} du CRAF qui dispose que "L'impôt sur les revenus ou le précompte enrôlé au nom de plusieurs personnes ne peut être recouvré à charge de chacune d'elles que pour la quotité afférente à ses revenus".

Telle est, Mesdames, Messieurs, la teneur du projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à vos délibérations.

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances,

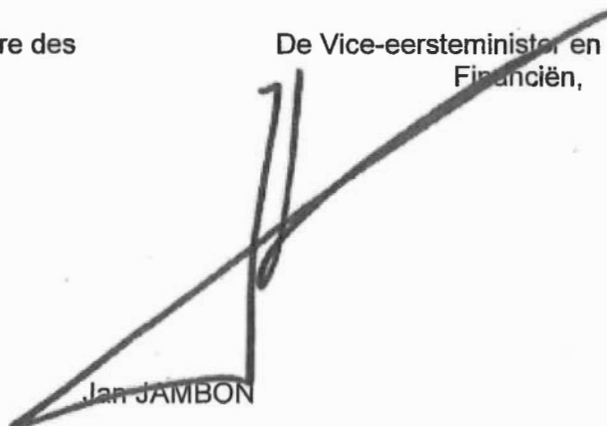
groep in België, de joint ventures en de met de joint venture gelieerde partijen, worden vertegenwoordigd, voorziet dit ontwerp om de belasting gezamenlijk in te kohieren op naam van al deze groepsentiteiten, wat betreft de binnenlandse bijheffing en de UTPR-heffing.

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

Dit nieuwe artikel 59/1 wijkt dus af van artikel 8, eerste lid van het WMGI dat stelt dat "De inkomstenbelasting of voorheffing ingekohierd op naam van meerdere personen kan slechts ten laste van elk van hen worden ingevorderd voor het gedeelte dat verband houdt met hun eigen inkomsten".

Dit is, Dames en Heren, de inhoud van het ontwerp van wet dat de Regering de eer heeft aan uw beraadslagingen voor te leggen.

De Vice-eersteminister en Minister van
Financiën,



Jan JAMBON