

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIENSERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

Ontwerp van koninklijk besluit tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake binnenlandse bijheffing voor het aanslagjaar 2024

Projet d'arrêté royal déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt national complémentaire pour l'exercice d'imposition 2024

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges,

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

A tous, présents et à venir, Salut.

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

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

- artikel 27/1, ingevoegd bij de wet van 19 december 2025;
- artikel 51, § 1 ;
- artikel 64, § 6 ;

- l'article 27/1, inséré par la loi du 19 décembre 2025 ;
- l'article 51, § 1^{er} ;
- l'article 64, § 6 ;

Overwegende dat dit besluit een loutere uitvoering van een bestaande wettelijke regeling is en op zich geen bijkomende invloed heeft op de ontvangsten van de Staat, noch nieuwe uitgaven kan doen ontstaan;

Considérant que le présent arrêté est une simple exécution d'une réglementation législative existante et n'a en soi aucune influence supplémentaire sur les recettes de l'Etat et ne peut entraîner des dépenses nouvelles ;

Dat het akkoord van de Staatssecretaris voor Begroting bijgevolg niet vereist is;

Que par conséquent l'accord préalable de la Secrétaire d'Etat au Budget n'est pas nécessaire ;

Overwegende dat artikel 68, § 1, van de voormelde wet van 19 december 2023, bepaalt dat de bepalingen die van toepassing zijn op de binnenlandse bijheffing slechts in werking treden met ingang van de verslagjaren die aanvangen op 31 december 2023, zijn de vermeldingen in het opschrift van het formulier slechts van toepassing op verslagjaren die ten vroegste op 31 december 2023 aanvangen;

Considérant que l'article 68, § 1^{er}, de la loi du 19 décembre 2023 précitée, précise que les dispositions applicables à l'impôt national complémentaire n'entrent en vigueur qu'à partir des années fiscales commençant le 31 décembre 2023, les mentions figurant dans l'intitulé du formulaire ne sont applicables qu'aux années fiscales commençant au plus tôt le 31 décembre 2023 ;

Gelet op de advies nr. [xx.xxx] van de Raad van State, gegeven op [datum], met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Vu l'avis n° [xx.xxx] du Conseil d'État, donné le [date], en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Op voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij:

Artikel 1. Het model van het aangifteformulier inzake binnenlandse bijheffing voor het aanslagjaar 2024 wordt in de bijlage van dit besluit vastgelegd.

Art. 2. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

Sur proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt national complémentaire pour l'exercice d'imposition 2024 est déterminé à l'annexe au présent arrêté.

Art. 2. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

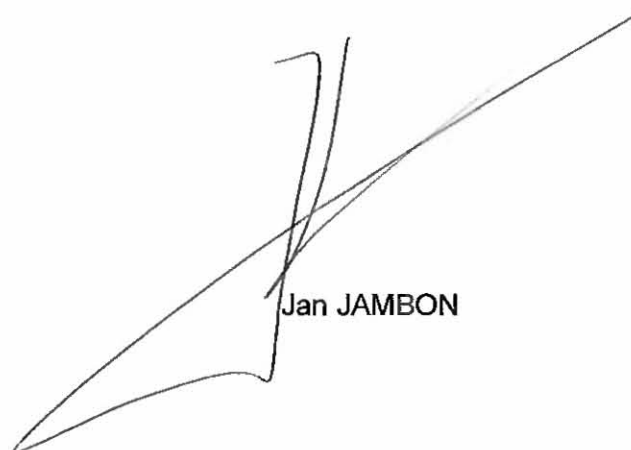
Donné à

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

Par le Roi :

Le ministre des Finances,

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke with a vertical line crossing it, and a large loop at the end.

Jan JAMBON

De aangifte moet, behoorlijk ingevuld, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, bij de FOD Financiën uiterlijk toekomen op:

Bijkomende informatie nodig?

- Raadpleeg onze website: www.fin.belgium.be.
- Raadpleeg onze fiscale databank: www.fisconetplus.be.
- Contacteer onze medewerkers op 02 572 57 57 (gewoon tarief, elke werkdag van 9 uur tot 17 uur).

1 - Identificatie

1.1 - Identificatie van de belastingplichtige(n) onderworpen aan de binnenlandse bijheffing in België

1.1.1 - Fiscaal identificatienummer in België	
1.1.2 - Wettelijke benaming	
1.1.3 - Betreft het een vaste inrichting?	
1.1.4 - Fiscaal identificatienummer van de zonder vereffening ontbonden vennootschap	

1.2 - Identificatiegegevens van de in België gevestigde entiteit die de aangifte indient

1.2.1 - Wettelijke benaming	
1.2.2 - Fiscaal identificatienummer in België	
Adres	
1.2.3 - Straat	
1.2.4 - Nummer	
1.2.5 - Bus	
1.2.6 - Verdieping	
1.2.7 - District	
1.2.8 - Postbox	
1.2.9 - Postcode	
1.2.10 - Gemeente	
1.2.11 - District / Provincie / Staat	
1.2.12 - Land	
Bankinformatie	
1.2.13 - IBAN	
1.2.14 - BIC	

1.3 - Inlichtingen over de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep

1.3.1 - Identificatie van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep

1.3.1.1 - Benaming van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep	
1.3.1.2 - Pijler 2-identificatienummer (FIN)	
1.3.1.3 - Startdatum van het verslagjaar	
1.3.1.4 - Einddatum van het verslagjaar	

1.3.2 - Inlichtingen over de geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep

1.3.2.1 - Presentatievaluta gebruikt voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit (ISO-code)	
1.3.2.2 - Wisselkoers voor de conversie van de presentatievaluta naar euro voor het verslagjaar (indien relevant)	

2 - Vennootschapsstructuur

2.1 - Informatie over de algemene vennootschapsstructuur van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep

2.1.1 - Uiteindelijke moederentiteit

2.1.1.1 - Jurisdicte van de uiteindelijke moederentiteit	
2.1.1.2 - Wettelijke benaming van de uiteindelijke moederentiteit	
2.1.1.3 - Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit	
2.1.1.4 - Fiscaal identificatienummer van de uiteindelijke moederentiteit in België (indien verschillend en indien beschikbaar)	
2.1.1.5 - GloBE status	
2.1.1.6 - Indien de uiteindelijke moederentiteit een uitgesloten entiteit is - Type	
2.1.1.7 - Art. 4, § 6, W P2 jurisdictie (indien relevant)	

2.1.2 - Belgische groepsentiteiten (andere dan de uiteindelijke moederentiteit), joint ventures en met joint venture gelieerde partijen

Identificatie van de groepsentiteit, joint venture of met joint venture gelieerde partij	
2.1.2.1 - Jurisdicte	
2.1.2.2 - Wettelijke benaming van de groepsentiteit, joint venture of met een joint venture gelieerde partij	
2.1.2.3 - Fiscaal identificatienummer in België	
2.1.2.4 - Fiscaal identificatienummer van de hoofdentiteit in de jurisdictie van de hoofdentiteit (indien relevant)	
2.1.2.5 - GloBE status	
2.1.2.6 - Identificatie van de subgroep waartoe de entiteit behoort	
Eigendomsstructuur van de groepsentiteit, joint venture of met joint venture gelieerde partij	
Voor elke entiteit die een eigendomsbelang aanhoudt in de groepsentiteit, joint venture of met joint venture gelieerde partij	
2.1.2.7 - Type	
2.1.2.8 - Fiscaal identificatienummer	
2.1.2.9 - Aangehouden eigendomsbelang (percentage)	

2.1.3 - Belgische uitgesloten entiteiten

Identificatie van de uitgesloten entiteit	
2.1.3.1 - Jurisdicte	
2.1.3.2 - Wettelijke benaming van de uitgesloten entiteit	
2.1.3.3 - Fiscaal identificatienummer in België	
2.1.3.4 - Fiscaal identificatienummer van de hoofdentiteit in de jurisdictie van de hoofdentiteit (indien relevant)	
2.1.3.5 - Type van uitgesloten entiteit	

3 - Veilige havens

3.1 - Kenmerken van de jurisdictie

3.1.1 - Naam van de jurisdictie	
3.1.2 - Type van de subgroep	
3.1.3 - Identificatie van de subgroep	

3.2 - Jurisdictionele uitzonderingen

3.2.1 - *Jurisdictionele keuze voor veilige havens*

3.2.1.1 - Keuze voor veilige haven	
------------------------------------	-------

3.2.2 - *Keuze voor de deminimis uitsluiting*

3.2.2.1 - Keuze om de de minimis uitsluiting toe te passen voor het verslagjaar (art. 29, W P2)	
---	-------

4 - Keuzes

4.1 - Kenmerken van de jurisdictie

4.1.1 - Naam van de jurisdictie	
4.1.2 - Type van de subgroep	
4.1.3 - Identificatie van de subgroep	

4.2 - Jurisdictionele keuzes (indien van toepassing)

4.2.a - Keuzes	
4.2.a.1 - Jaarlijkse keuzes	
4.2.a.1.a - Keuze inzake de vervreemding van in de jurisdictie gelegen lokale materiële activa (art. 13, § 3, W P2)	
4.2.a.1.b - Keuze met betrekking tot een daling van de betrokken belasting die van geen materieel belang is (art. 20, § 1, W P2)	
4.2.a.1.c - Keuze om de op substance gebaseerde inkomensuitzondering niet toe te passen (art. 23, § 1, W P2)	
4.2.a.1.d - Overdracht van overtollige negatieve belastinglast (art. 16, § 2, W P2)	
4.2.a.2 - Vijfjaarlijkse keuzes	
4.2.a.2.e - Keuze met betrekking tot de opname van vermogenswinsten of verliezen (art. 13, § 7, W P2)	
4.2.a.2.e.3 - Jaar van de keuze	
4.2.a.2.e.4 - Jaar van de herroeping	
4.2.a.2.f - Keuze met betrekking tot de aandelengerelateerde vergoeding (art. 13, § 1, W P2)	
4.2.a.2.f.3 - Jaar van de keuze	
4.2.a.2.f.4 - Jaar van de herroeping	
4.2.a.2.g - Keuze met betrekking tot het realisatiebeginsel (art. 13, § 2, W P2)	
4.2.a.2.g.3 - Jaar van de keuze	
4.2.a.2.g.4 - Jaar van de herroeping	
4.2.a.2.h - Keuze met betrekking tot transacties tussen groepsentiteiten (art. 13, § 4, W P2)	
4.2.a.2.h.3 - Jaar van de keuze	
4.2.a.2.h.4 - Jaar van de herroeping	
4.2.a.2.i - Keuze om grensoverschrijdende uitgestelde belasting niet te alloceren	
4.2.a.2.i.3 - Jaar van de keuze	
4.2.a.2.i.4 - Jaar van de herroeping	
4.2.a.5 - Andere keuzes	
4.2.a.5.j - Keuze met betrekking tot kwalificerend verlies (art. 18, § 1, W P2)	
4.2.a.5.j.6 - Jaar van de keuze	
4.2.a.5.j.7 - Jaar van de herroeping	
4.2.b - Informatievereisten met betrekking tot jurisdictionele keuzes	
4.2.b.1 - Opname van de vermogenswinst of verlies ten gevolge van een keuze met betrekking tot de opname van vermogenswinsten of verliezen	
4.2.b.2 - Saldo van de investering van de eigenaar in een gekwalificeerd eigendomsbelang van voorgaande jaren	
4.2.b.3 - Toename van de investering van de eigenaar in een gekwalificeerd eigendomsbelang	
4.2.b.4 - Afname van de investering van de eigenaar in een gekwalificeerd eigendomsbelang	
4.2.b.5 - Saldo van de investering van de eigenaar in een gekwalificeerd eigendomsbelang	

4.3 - Groepsentiteit keuzes (of keuzes die van toepassing zijn op een joint venture groep)

4.3.1 - Groepsentiteit (of lid van de joint venture groep) waarvoor een keuze is gemaakt (FIN)	
4.3.2 - Jaarlijkse keuzes	
4.3.2.a - Keuze om de vereenvoudigde berekening toe te passen voor de niet-materiële groepsentiteit (art. 62/2, W P2)	
4.3.2.b - Keuze voor de kwijtschelding van schuld (art. 13, § 6, W P2)	
4.3.2.c - Keuze voor niet-gebruikte belastingopbouw (art. 17, § 1, b), W P2)	

4.3.3 - Vijfjaarlijkse keuzes	
4.3.3.d - Keuze om een entiteit niet te behandelen als een uitgesloten entiteit (art. 6, tweede lid, W P2)	
4.3.3.d.4 - Jaar van de keuze	
4.3.3.d.5 - Jaar van de herroeping	
4.3.3.e - Keuze voor de opname van alle dividenden met betrekking tot portefeuilledeelnemingen (art. 3, 49°, tweede lid, W P2)	
4.3.3.e.4 - Jaar van de keuze	
4.3.3.e.5 - Jaar van de herroeping	
4.3.3.f - Keuze voor de behandeling van wisselkoersverschillen toe te schrijven aan afdekkingsinstrumenten als uitgesloten vermogenswinsten of -verliezen (art. 13, § 5, W P2)	
4.3.3.f.4 - Jaar van de keuze	
4.3.3.f.5 - Jaar van de herroeping	
4.3.3.g - Keuze voor de fiscaal transparante behandeling van beleggingsentiteiten (art. 45, § 2, W P2)	
4.3.3.g.4 - Jaar van de keuze	
4.3.3.g.5 - Jaar van de herroeping	
4.3.3.g.6 - Groepsentiteit-eigenaar	
4.3.3.h - Keuze voor de methode van belastbare uitkering (art. 46, W P2)	
4.3.3.h.4 - Jaar van de keuze	
4.3.3.h.5 - Jaar van de herroeping	
4.3.3.i - Keuze voor niet-gebruikte belastingopbouw (art. 17, § 1, b), W P2)	
4.3.3.i.4 - Jaar van de keuze	
4.3.3.i.5 - Jaar van de herroeping	
4.3.6 - Andere keuzes	
4.3.6.j - Keuze met betrekking tot kwalificerend verlies (art. 18, § 6, W P2)	
4.3.6.j.4 - Jaar van de keuze	
4.3.6.j.5 - Jaar van de herroeping	
4.3.6.k - Keuze voor reële waarde (art. 38, § 4, W P2)	
4.3.6.k.1 - Groepsentiteiten (of leden van de joint venture groep) waarvoor de keuze wordt gemaakt (FIN)	
4.3.6.k.2 - Verslagjaar van het triggering event	
4.3.6.k.3 - Opname in het verslagjaar van het triggering event overeenkomstig art. 38, § 4, c), i), W P2 of 5-jaar inclusie overeenkomstig art. 38, § 4, c), ii), W P2	
4.3.7 - Informatie met betrekking tot art. 46, W P2	
4.3.7.1 - Groepsentiteit-eigenaar (of lid van de joint venture groep) waarvoor de keuze wordt gemaakt (FIN)	
4.3.7.2 - Beleggingsentiteit waarvoor de keuze wordt gemaakt (FIN)	
4.3.7.3 - Uitkeringen en fictieve uitkeringen van het kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit opgenomen in het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit-eigenaar	
4.3.7.4 - Door de beleggingsentiteit voldane betrokken belastingen dat de groepsentiteit-eigenaar kan verrekenen	
4.3.7.5 - Het aandeel van de groepsentiteit-eigenaar in het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit	

5 - Berekening van de binnenlandse bijheffing

5.1 - Kenmerken van de jurisdictie

5.1.1 - Naam van de jurisdictie	
5.1.2 - Type van de subgroep	
5.1.3 - Identificatie van de subgroep	

5.2 - Berekening van het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief

5.2.1 - Binnenlandse bijheffingsbelastingtarief

5.2.1.a - Netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging	
5.2.1.b - Netto kwalificerend inkomen of verlies	
5.2.1.c - Belasting uit de financiële verslaglegging	
5.2.1.d - Aangepaste betrokken belastingen (art. 15, § 1, W P2)	
5.2.1.e - Aan in België gevestigde groepsentiteiten toegekende bedragen overeenkomstig art. 19, § 1, § 3, § 4 en § 5, W P2, met uitzondering van de in aanmerking komende Belgische roerende voorheffing	
5.2.1.f - Het bedrag van aangepaste betrokken binnenlandse belastingen (art. 27, 1°, W P2)	
5.2.1.g - Het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief	

5.3 - Berekening van de binnenlandse bijheffing

5.3.1 - Binnenlandse bijheffing

5.3.1.a - Percentage van de bijheffing (15 % - binnenlandse bijheffingsbelastingtarief)	
5.3.1.b - Op basis van substance uitgesloten inkomen	
5.3.1.c - Overwinst	
5.3.1.d - Bijkomende binnenlandse bijheffing	
5.3.1.e - Binnenlandse bijheffing in presentatievaluta	
5.3.1.f - Binnenlandse bijheffing in euro	

5.4 - Detail van het bedrag van aangepaste betrokken binnenlandse belastingen

5.4.a - Aan in België gevestigde groepsentiteiten toegekende bedragen overeenkomstig art. 19, § 1, W P2	
5.4.b - Aan in België gevestigde groepsentiteiten toegekende bedragen overeenkomstig art. 19, § 3, W P2	
5.4.c - Aan in België gevestigde groepsentiteiten toegekende bedragen overeenkomstig art. 19, § 4, W P2	
5.4.d - Aan in België gevestigde groepsentiteiten toegekende bedragen overeenkomstig art. 19, § 5, W P2 (incl. roerende voorheffing die door België wordt geheven op uitkeringen van een groepsentiteit die is gevestigd in België)	
5.4.e - Roerende voorheffing die door België wordt geheven op uitkeringen van een groepsentiteit die is gevestigd in België	
5.4.f - Aan in België gevestigde groepsentiteiten toegekende bedragen overeenkomstig art. 19, § 1, § 3, § 4 en § 5, W P2, met uitzondering van de in aanmerking komende Belgische roerende voorheffing (art. 27, 1°, W P2)	

6 - Voorafbetalingen

6.1 - Informatie met betrekking tot de voorafbetalingen inzake Pijler 2

6.1.1 - Ondernemingsnummer van de entiteit die de voorafbetaling heeft betaald	
6.1.1.a - IBAN van de rekening waarmee de voorafbetaling zijn betaald	
6.1.1.b - BIC van de rekening waarmee de voorafbetaling zijn betaald	
6.1.1.c - Voorafbetaling Pijler 2 (binnenlandse bijheffing) - eerste kwartaal	
6.1.1.d - Voorafbetaling Pijler 2 (binnenlandse bijheffing) - tweede kwartaal	
6.1.1.e - Voorafbetaling Pijler 2 (binnenlandse bijheffing) - derde kwartaal	
6.1.1.f - Voorafbetaling Pijler 2 (binnenlandse bijheffing) - vierde kwartaal	

6.2 - Informatie met betrekking tot het overschot aan voorafbetalingen binnen de VenB of BNI/VenB

6.2.1 - Kan de vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen inzake binnenlandse bijheffing geheel of gedeeltelijk niet toegepast worden ten gevolge van voorafbetalingen die door groepsentiteiten zijn gedaan binnen de VenB of BNI/VenB (art. 30, § 2, W P2)?	
6.2.2 - Ondernemingsnummer van de entiteit met een overschot aan voorafbetalingen binnen de VenB of BNI/VenB (ondernemingsnummer)	
6.2.2.a - In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetaling VenB of BNI/VenB - eerste kwartaal	
6.2.2.b - In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetaling VenB of BNI/VenB - tweede kwartaal	
6.2.2.c - In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetaling VenB of BNI/VenB - derde kwartaal	
6.2.2.d - In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetaling VenB of BNI/VenB - vierde kwartaal	

7 - Belastingberekening

7.1 - Bepaling verschuldigde binnenlandse bijheffing in euro voorafgaand aan de vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling

Subgroep	
7.1.1.a.1 - Identificatie van de subgroep	
7.1.1.a.2 - Binnenlandse bijheffing in euro	
7.1.1 - Totaal	

7.2 - Bepaling vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling

7.2.1 - Totale verschuldigde binnenlandse bijheffing voorafgaand aan de vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling			
7.2.2 - Vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling		...	
7.2.3 - Voorafbetaling Pijler 2 (binnenlandse bijheffing) - eerste kwartaal [TOTAAL]	...		
7.2.4 - Voorafbetaling Pijler 2 (binnenlandse bijheffing) - tweede kwartaal [TOTAAL]	...		
7.2.5 - Voorafbetaling Pijler 2 (binnenlandse bijheffing) - derde kwartaal [TOTAAL]	...		
7.2.6 - Voorafbetaling Pijler 2 (binnenlandse bijheffing) - vierde kwartaal [TOTAAL]	...		
7.2.7 - In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetaling VenB of BNI/VenB - eerste kwartaal [TOTAAL]	...		
7.2.8 - In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetaling VenB of BNI/VenB - tweede kwartaal [TOTAAL]	...		
7.2.9 - In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetaling VenB of BNI/VenB - derde kwartaal [TOTAAL]	...		
7.2.10 - In aanmerking te nemen overschot aan voorafbetaling VenB of BNI/VenB - vierde kwartaal [TOTAAL]	...		
7.2.11 - Totale vermeerdering na in rekening brengen van het voordeel van de voorafbetalingen			

7.3 - Finaal verschuldigde binnenlandse bijheffing incl. vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling

7.3.1 - Totaal verschuldigde binnenlandse bijheffing incl. vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetaling	
7.3.2 - Totaalbedrag aan voorafbetalingen Pijler 2 voor alle kwartalen [TOTAAL]	
7.3.3 - Nog verschuldigde binnenlandse bijheffing (+) / terug te betalen (-)	

8 - Contactpersoon

8.1 - Contactpersoon aangewezen door de in België gevestigde entiteit die de aangifte indient

8.1.1 - Naam	
8.1.2 - Voornaam	
8.1.3 - Functie	
Adres	
8.1.4 - Straat	
8.1.5 - Nummer	
8.1.6 - Bus	
8.1.7 - Verdieping	
8.1.8 - District	
8.1.9 - Postbox	
8.1.10 - Postcode	
8.1.11 - Gemeente	
8.1.12 - District / Provincie / Staat	
8.1.13 - Land	
8.1.14 - Telefoonnummer	
8.1.15 - E-mail adres	

Handtekening

Bijlagen:	De vermeldingen van deze aangifte worden juist en echt verklaard. Te..... (datum) Namens de in België gevestigde entiteit geïdentificeerd onder vak 1.2 (*) die de aangifte indient,
(**) De aangifte moet worden ondertekend door een persoon die wettelijk bevoegd is om (*) te verbinden, of door de lasthebber van (*).	(handtekening, gevolgd door naam, voornaam en hoedanigheid) (**)

Gezien om te worden gevoegd bij ons koninklijk besluit van tot
vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake binnenlandse bijheffing voor het aanslagjaar 2024

Par le Roi:

Le ministre des Finances

Van Koningswege:

De minister van Financiën



Jan JAMBON

La déclaration, dûment complétée, certifiée exacte, datée et signée, doit parvenir au SPF Finances au plus tard le :

Besoin d'informations complémentaires ?

- Consultez notre site web : www.fin.belgium.be.
- Consultez notre base de données fiscales : www.fisconetplus.be.
- Contactez nos collaborateurs au 02 572 57 57 (tarif normal, chaque jour ouvrable de 9 h à 17 h).

1 - Identification

1.1 - Identification (du)(des) contribuable(s) assujetti(s) à l'impôt national complémentaire belge

1.1.1 - Numéro d'identification fiscale en Belgique	
1.1.2 - Dénomination légale	
1.1.3 - Cela concerne-t-il un établissement stable ?	
1.1.4 - Numéro d'identification fiscale de la société dissoute sans liquidation	

1.2 - Données d'identification de l'entité établie en Belgique qui introduit la déclaration

1.2.1 - Dénomination légale	
1.2.2 - Numéro d'identification fiscale en Belgique	
Adresse	
1.2.3 - Rue	
1.2.4 - Numéro	
1.2.5 - Boîte	
1.2.6 - Étage	
1.2.7 - District	
1.2.8 - Boîte postale	
1.2.9 - Code postal	
1.2.10 - Commune	
1.2.11 - District / Province / State	
1.2.12 - Pays	
Information bancaire	
1.2.13 - IBAN	
1.2.14 - BIC	

1.3 - Renseignements sur le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure**1.3.1 - Identification du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure**

1.3.1.1 - Dénomination du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure	
1.3.1.2 - Numéro d'identification pilier 2 (NIF)	
1.3.1.3 - Date de début de l'année fiscale	
1.3.1.4 - Date de fin de l'année fiscale	

1.3.2 - Renseignements concernant les états financiers consolidés du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure

1.3.2.1 - Devise de présentation pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime (Code ISO)	
1.3.2.2 - Taux de change pour la conversion de la devise de présentation en euro pour l'année fiscale (si pertinent)	

2 - Structure sociale

2.1 - Information sur la structure sociale d'ensemble du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure

2.1.1 - Entité mère ultime

2.1.1.1 - Juridiction de l'entité mère ultime	
2.1.1.2 - Dénomination légale de l'entité mère ultime	
2.1.1.3 - Numéro d'identification fiscale de l'entité mère ultime	
2.1.1.4 - Numéro d'identification fiscale de l'entité mère ultime en Belgique (si différent et si disponible)	
2.1.1.5 - Statut GloBE	
2.1.1.6 - Si l'entité mère ultime est une entité exclue - Type	
2.1.1.7 - Art. 4, § 6, L P2 juridiction (si pertinent)	

2.1.2 - Entités constitutives belges (autres que l'entité mère ultime), coentreprises ou entités affiliées à une coentreprise

Identification de l'entité constitutive, coentreprise ou entité affiliée à une coentreprise	
2.1.2.1 - Juridiction	
2.1.2.2 - Dénomination légale de l'entité constitutive, coentreprise ou entité affiliée à une coentreprise	
2.1.2.3 - Numéro d'identification fiscale en Belgique	
2.1.2.4 - Numéro d'identification fiscale de l'entité principale dans la juridiction de l'entité principale (si pertinent)	
2.1.2.5 - Statut GloBE	
2.1.2.6 - Identification du sous-groupe auquel l'entité appartient	
Structure de détention de l'entité constitutive, de la coentreprise ou de l'entité affiliée à une coentreprise	
Pour chaque entité qui détient une participation dans l'entité constitutive, coentreprise ou entité affiliée à une coentreprise	
2.1.2.7 - Type	
2.1.2.8 - Numéro d'identification fiscale	
2.1.2.9 - Participation détenue (pourcentage)	

2.1.3 - Entités belges exclues

Identification de l'entité exclue	
2.1.3.1 - Juridiction	
2.1.3.2 - Dénomination légale de l'entité exclue	
2.1.3.3 - Numéro d'identification fiscale en Belgique	
2.1.3.4 - Numéro d'identification fiscale de l'entité principale dans la juridiction de l'entité principale (si pertinent)	
2.1.3.5 - Type d'entité exclue	

3 - Régimes de protection

3.1 - Caractéristiques de la juridiction

3.1.1 - Dénomination de la juridiction	
3.1.2 - Type de sous-groupe	
3.1.3 - Identification du sous-groupe	

3.2 - Exceptions juridictionnelles

3.2.1 - *Option juridictionnelle pour les régimes de protection*

3.2.1.1 - Option pour le régime de protection	
---	-------

3.2.2 - *Option pour l'exclusion de minimis*

3.2.2.1 - Option en vue d'appliquer l'exclusion de minimis pour l'année fiscale (art. 29, L P2)	
---	-------

4 - Options

4.1 - Caractéristiques de la juridiction

4.1.1 - Dénomination de la juridiction	
4.1.2 - Type de sous-groupe	
4.1.3 - Identification du sous-groupe	

4.2 - Options pour la juridiction (si applicable)

4.2.a - Options	
4.2.a.1 - Options annuelles	
4.2.a.1.a - Option en matière de cession d'actifs corporels locaux situés dans la juridiction (art. 13, § 3, L P2)	
4.2.a.1.b - Option concernant une diminution non significative des impôts concernés (art. 20, § 1, L P2)	
4.2.a.1.c - Option en vue de ne pas appliquer l'exclusion de bénéfices liée à la substance (art. 23, § 1, L P2)	
4.2.a.1.d - Report d'excès d'impôts négatifs (art. 16, § 2, L P2)	
4.2.a.2 - Options quinquennales	
4.2.a.2.e - Option concernant l'inclusion des plus-values ou moins-values sur capitaux (art. 13, § 7, L P2)	
4.2.a.2.e.3 - Année de l'option	
4.2.a.2.e.4 - Année de la révocation	
4.2.a.2.f - Option concernant la rémunération sous forme d'actions (art. 13, § 1, L P2)	
4.2.a.2.f.3 - Année de l'option	
4.2.a.2.f.4 - Année de la révocation	
4.2.a.2.g - Option concernant le principe de réalisation (art. 13, § 2, L P2)	
4.2.a.2.g.3 - Année de l'option	
4.2.a.2.g.4 - Année de la révocation	
4.2.a.2.h - Option concernant les transactions entre entités constitutives (art. 13, § 4, L P2)	
4.2.a.2.h.3 - Année de l'option	
4.2.a.2.h.4 - Année de la révocation	
4.2.a.2.i - Option en vue de ne pas affecter l'impôt différé transfrontalier	
4.2.a.2.i.3 - Année de l'option	
4.2.a.2.i.4 - Année de la révocation	
4.2.a.5 - Autres options	
4.2.a.5.j - Option liée au déficit admissible (art. 18, § 1, L P2)	
4.2.a.5.j.6 - Année de l'option	
4.2.a.5.j.7 - Année de la révocation	
4.2.b - Exigences en matière d'information concernant les options juridictionnelles	
4.2.b.1 - Inclusion de la plus-value ou moins-value sur capitaux à la suite d'une option concernant l'inclusion des plus-values ou moins-values sur capitaux	
4.2.b.2 - Solde de l'investissement du propriétaire dans une participation qualifiée des années précédentes	
4.2.b.3 - Augmentation de l'investissement du propriétaire dans une participation qualifiée	
4.2.b.4 - Diminution de l'investissement du propriétaire dans une participation qualifiée	
4.2.b.5 - Solde de l'investissement du propriétaire dans une participation qualifiée	

4.3 - Options de l'entité constitutive (ou options applicables à un groupe de la coentreprise)

4.3.1 - Entité constitutive (ou membre du groupe de la coentreprise) pour laquelle une option est exercée (FIN)	
4.3.2 - Options annuelles	
4.3.2.a - Option en vue d'appliquer un calcul simplifié pour l'entité constitutive non matérielle (art. 62/2, L P2)	
4.3.2.b - Option concernant un abandon de créance (art. 13, § 6, L P2)	
4.3.2.c - Option concernant une charge d'impôt non exigée (art. 17, § 1, b), L P2)	

4.3.3 - Options quinquennales	
4.3.3.d - Option pour ne pas traiter une entité constitutive comme une entité exclue (art. 6, alinéa 2, L P2)	
4.3.3.d.4 - Année de l'option	
4.3.3.d.5 - Année de la révocation	
4.3.3.e - Option pour l'inclusion de tous les dividendes concernant des titres de portefeuille (art. 3, 49°, alinéa 2, L P2)	
4.3.3.e.4 - Année de l'option	
4.3.3.e.5 - Année de la révocation	
4.3.3.f - Option pour le traitement des différences de change attribuables aux instruments de couverture en tant que plus-values ou moins-values sur capitaux exclues (art. 13, § 5, L P2)	
4.3.3.f.4 - Année de l'option	
4.3.3.f.5 - Année de la révocation	
4.3.3.g - Option pour considérer les entités d'investissement comme des entités fiscalement transparentes (art. 45, § 2, L P2)	
4.3.3.g.4 - Année de l'option	
4.3.3.g.5 - Année de la révocation	
4.3.3.g.6 - Entité propriétaire de titres	
4.3.3.h - Option pour la méthode de distribution imposable (art. 46, L P2)	
4.3.3.h.4 - Année de l'option	
4.3.3.h.5 - Année de la révocation	
4.3.3.i - Option concernant une charge d'impôt non exigée (art. 17, § 1, b), L P2)	
4.3.3.i.4 - Année de l'option	
4.3.3.i.5 - Année de la révocation	
4.3.6 - Autres options	
4.3.6.j - Option liée au déficit admissible (art. 18, § 6, L P2)	
4.3.6.j.4 - Année de l'option	
4.3.6.j.5 - Année de la révocation	
4.3.6.k - Option en vue d'utiliser la juste valeur (art. 38, § 4, L P2)	
4.3.6.k.1 - Entités constitutives (ou membres du groupe de la coentreprise) pour lesquelles l'option est exercée (NIF)	
4.3.6.k.2 - Année fiscale de l'événement déclencheur	
4.3.6.k.3 - Intégration dans l'année fiscale de l'événement déclencheur conformément à l'art. 38, § 4, c), i), L P2 ou intégration sur cinq ans conformément à l'art. 38, § 4, c), ii), L P2	
4.3.7 - Information concernant l'art. 46, L P2	
4.3.7.1 - Entité propriétaire de titres (ou membre du groupe de la coentreprise) pour laquelle l'option est exercée	
4.3.7.2 - Entité d'investissement pour laquelle l'option est exercée (NIF)	
4.3.7.3 - Distributions et distributions présumées au titre du bénéfice admissible incluses dans le bénéfice admissible de l'entité propriétaire de titres	
4.3.7.4 - Impôts concernés dus par l'entité d'investissement que l'entité propriétaire de titres peut imputer	
4.3.7.5 - Part de l'entité propriétaire de titres dans le bénéfice admissible net non distribué de l'entité d'investissement	

5 - Calcul de l'impôt national complémentaire

5.1 - Caractéristiques de la juridiction

5.1.1 - Dénomination de la juridiction	
5.1.2 - Type de sous-groupe	
5.1.3 - Identification du sous-groupe	

5.2 - Calcul du taux d'impôt national complémentaire

5.2.1 - Taux d'impôt national complémentaire

5.2.1.a - Résultat net comptable	
5.2.1.b - Bénéfice admissible net ou perte admissible nette	
5.2.1.c - Charge d'impôt exigible comptabilisée dans le résultat net comptable	
5.2.1.d - Montant ajusté des impôts concernés (art. 15, § 1, L P2)	
5.2.1.e - Montants accordés aux entités constitutives établies en Belgique conformément à l'art. 19, § 1, § 3, § 4 et § 5, L P2, à l'exclusion du précompte mobilier belge éligible	
5.2.1.f - Montant des impôts nationaux concernés ajustés (art. 27, 1°, L P2)	
5.2.1.g - Taux d'impôt national complémentaire	

5.3 - Calcul de l'impôt national complémentaire

5.3.1 - Impôt national complémentaire

5.3.1.a - Pourcentage de l'impôt complémentaire (15 % - taux d'impôt national complémentaire)	
5.3.1.b - Exclusion de bénéfices liée à la substance	
5.3.1.c - Bénéfice excédentaire	
5.3.1.d - Impôt national complémentaire supplémentaire	
5.3.1.e - Impôt national complémentaire dans la devise de présentation	
5.3.1.f - Impôt national complémentaire en euros	

5.4 - Détail du montant des impôts nationaux concernés ajustés

5.4.a - Montants accordés aux entités constitutives établies en Belgique conformément à l'art. 19, § 1, L P2	
5.4.b - Montants accordés aux entités constitutives établies en Belgique conformément à l'art. 19, § 3, L P2	
5.4.c - Montants accordés aux entités constitutives établies en Belgique conformément à l'art. 19, § 4, L P2	
5.4.d - Montants accordés aux entités constitutives établies en Belgique conformément à l'art. 19, § 5, L P2 (y compris le précompte mobilier prélevé par la Belgique sur les distributions provenant d'une entité constitutive établie en Belgique)	
5.4.e - Précompte mobilier prélevé par la Belgique sur les distributions provenant d'une entité constitutive établie en Belgique	
5.4.f - Montants accordés aux entités constitutives établies en Belgique conformément à l'art. 19, § 1, § 3, § 4 et § 5, L P2, à l'exclusion du précompte mobilier belge éligible (art. 27, 1°, L P2)	

6 - Versement anticipés

6.1 - Informations relatives aux versements anticipés Pilier 2

6.1.1 - Numéro d'entreprise de l'entité qui a effectué le paiement des versements anticipés	
6.1.1.a - IBAN du compte à partir duquel les versements anticipés ont été effectués	
6.1.1.b - BIC du compte à partir duquel les versements anticipés ont été effectués	
6.1.1.c - Versements anticipés Pilier 2 (impôt national complémentaire) - premier trimestre	
6.1.1.d - Versements anticipés Pilier 2 (impôt national complémentaire) - deuxième trimestre	
6.1.1.e - Versements anticipés Pilier 2 (impôt national complémentaire) - troisième trimestre	
6.1.1.f - Versements anticipés Pilier 2 (impôt national complémentaire) - quatrième trimestre	

6.2 - Informations relatives aux excédents de versements anticipés en matière ISoc. ou INR/Soc.

6.2.1 - La majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés en matière d'impôt national complémentaire peut-elle ne pas être totalement ou partiellement appliquée en raison d'excédents de versements anticipés effectués par les entités du groupe en matière ISoc. ou INR/Soc. (art. 30, § 2, L P2) ?	
6.2.2 - Numéro d'entreprise de l'entité avec un excédent de versements anticipés en matière ISoc. ou INR/Soc. (numéro d'entreprise)	
6.2.2.a - Versements anticipés ISoc. ou INR/Soc. excédentaires à prendre en compte - premier trimestre	
6.2.2.b - Versements anticipés ISoc. ou INR/Soc. excédentaires à prendre en compte - deuxième trimestre	
6.2.2.c - Versements anticipés ISoc. ou INR/Soc. excédentaires à prendre en compte - troisième trimestre	
6.2.2.d - Versements anticipés ISoc. ou INR/Soc. excédentaires à prendre en compte - quatrième trimestre	

7 - Module de calcul

7.1 - Détermination de l'impôt national complémentaire dû en euros avant majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés

Sous-groupe	
7.1.1.a.1 - Identification du sous-groupe	
7.1.1.a.2 - Impôt national complémentaire en euros	
7.1.1 - Total	

7.2 - Détermination de la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés

7.2.1 - Montant total de l'impôt national complémentaire dû avant majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés			
7.2.2 - Majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés	...		
7.2.3 - Versements anticipés Pilier 2 (impôt national complémentaire) - premier trimestre [TOTAL]	...		
7.2.4 - Versements anticipés Pilier 2 (impôt national complémentaire) - deuxième trimestre [TOTAL]	...		
7.2.5 - Versements anticipés Pilier 2 (impôt national complémentaire) - troisième trimestre [TOTAL]	...		
7.2.6 - Versements anticipés Pilier 2 (impôt national complémentaire) - quatrième trimestre [TOTAL]	...		
7.2.7 - Versements anticipés ISoc. ou INR/Soc. excédentaires à prendre en compte – premier trimestre [TOTAL]	...		
7.2.8 - Versements anticipés ISoc. ou INR/Soc. excédentaires à prendre en compte – deuxième trimestre [TOTAL]	...		
7.2.9 - Versements anticipés ISoc. ou INR/Soc. excédentaires à prendre en compte – troisième trimestre [TOTAL]	...		
7.2.10 - Versements anticipés ISoc. ou INR/Soc. excédentaires à prendre en compte – quatrième trimestre [TOTAL]	...		
7.2.11 - Montant total de la majoration après application des avantages liés aux versements anticipés			

7.3 - Montant final de l'impôt national complémentaire dû, y compris la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés

7.3.1 - Montant total de l'impôt national complémentaire dû, y compris la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés	
7.3.2 - Montant total des versements anticipés Pilier 2 de tous les trimestres [TOTAL]	
7.3.3 - Impôt national complémentaire encore dû (+) / à rembourser (-)	

8 - Personne de contact

8.1 - Personne de contact désignée par l'entité établie en Belgique qui introduit la déclaration

8.1.1 - Nom	
8.1.2 - Prénom	
8.1.3 - Fonction	
Adresse	
8.1.4 - Rue	
8.1.5 - Numéro	
8.1.6 - Boîte	
8.1.7 - Étage	
8.1.8 - District	
8.1.9 - Boîte postale	
8.1.10 - Code postal	
8.1.11 - Commune	
8.1.12 - District / Province / State	
8.1.13 - Pays	
8.1.14 - Numéro de téléphone	
8.1.15 - Adresse E-mail	

Signature

Annexes :	Certifié exactes et véritables les indications portées à la présente déclaration.
	, le (date)
	Au nom de l'entité établie en Belgique identifiée dans le cadre 1.2 (*) qui introduit la déclaration,
(**) La déclaration doit être signée par une personne légalement qualifiée pour engager (*) ou par le mandataire de (*).	(signature suivie des nom, prénom et qualité) (**)

Vu pour être annexé à notre arrêté royal du déterminant le
 modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt national complémentaire pour l'exercice d'imposition
 2024

Par le Roi :

Le ministre des Finances

Van Koningswege :

De minister van Financiën



Jan JAMBON