



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 79.247/3
van 20 mei 2026

avis 79.247/3
du 20 mai 2026

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot vastlegging van het
model van het
aangifteformulier inzake
de IIR-bijheffing voor het
aanslagjaar 2024'

un projet d'arrêté royal
'déterminant le modèle de
formulaire de déclaration en
matière d'impôt
complémentaire en vertu de
la RIR pour l'exercice
d'imposition 2024'

Op 20 april 2026 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake de IIR-bijheffing voor het aanslagjaar 2024’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 12 mei 2026. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Steven LIERMAN, assessor, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Allan MAGEROTTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 20 mei 2026.

*

Le 20 avril 2026, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR pour l'exercice d'imposition 2024’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 12 mai 2026. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Steven LIERMAN, assesseur, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Allan MAGEROTTE, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 20 mai 2026.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

1. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe het model vast te leggen van het aangifteformulier inzake de IIR-bijheffing¹ voor het aanslagjaar 2024.

In de adviesaanvraag wordt in dat verband vermeld dat de termijnen voor de indiening van de aangifte inzake de IIR-bijheffing voor de eerste boekjaren werden verlengd tot en met 30 september 2026.²

RECHTSGROND

2. Het ontwerp vindt in hoofdzaak rechtsgrond in artikel 57/1 van de wet van 19 december 2023 ‘houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen’. Overeenkomstig die bepaling legt de Koning het formulier vast voor de indiening van de aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing.

3. In de aanhef wordt ook verwezen naar artikel 64, § 6, van de wet van 19 december 2023, waarbij de Koning wordt gemachtigd om de wijze te bepalen waarop de keuze moet worden uitgeoefend volgens dewelke gedurende de overgangsperiode de verschuldigde bijheffing gelijk is aan nul indien voor het betrokken verslagjaar is voldaan aan een aantal voorwaarden.³

Op de vraag waar deze keuze tot uiting komt in het formulier, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“In de vakken 2.1.6 en 2.2.6, onder de volgende codes (zie ook toelichting):

GIR1203 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - De minimis test [zie art. 64, § 1, 1° W 19.12.2023]

GIR1204 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - Vereenvoudigd effectief belastingtarief test [zie art. 64, § 1, 2° W 19.12.2023]

GIR1205 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - Routine winsttest [zie art. 64, § 1, 3° W 19.12.2023]”.

In tegenstelling tot de binnenlandse bijheffing moet voor de IIR-bijheffing een onderscheid worden gemaakt tussen, enerzijds, de *belastingaangifte* (geregeld in artikel 57/1 van de wet van 19 december 2023, dat enkel voor de indieningstermijn verwijst naar artikel 57) en, anderzijds, het *informatierapport* (geregeld in de artikelen 53 tot 57 van de wet van 19 december 2023). Het is overeenkomstig artikel 55, tweede lid, d), van de wet van

¹ Als bedoeld in hoofdstuk 7 van titel II van de wet van 19 december 2023 ‘houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen’. De IIR-bijheffing staat voor *Income Inclusion Rule*.

² <https://financien.belgium.be/nl/Actueel/pillar2-uitstel-indiening-aangiften-binnenlandse-bijheffing-en-iir-bijheffing>.

³ Zie artikel 64, § 1, van de wet van 19 december 2023.

19 december 2023, het informatierapport, en niet de belastingaangifte, dat het overzicht van de gemaakte keuzes moet bevatten.

Op de vraag waarom de keuze bepaald in artikel 64, § 1, van de wet van 19 december 2023 in het ontworpen modelformulier wordt opgenomen, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Behoudens enkele uitzonderingen worden de keuzes inzake de IIR-bijheffing de administratie ter kennis gebracht via het informatierapport.

Uitzonderlijk werden enkele belangrijke keuzes ook in aangifteformulier opgenomen (zie vak 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6 / 2.2.4, 2.2.5, 2.2.6) aangezien bepaalde andere vakken van de aangifte vereenvoudigd kunnen worden ingevuld indien deze keuzes worden gemaakt (zie bijvoorbeeld toelichting bij vak 2.1.7 / 2.2.7). Bovendien hebben deze keuzes in bepaalde gevallen ook een impact op het type van de subgroep (zie vak 2.1.2 / 2.2.2, GIR1607 en GIR1608). Tot slot, deze keuzes zijn van toepassing op de volledige subgroep, waardoor het opnemen van deze keuzes slechts een zeer beperkte impact heeft op de administratieve lasten (in tegenstelling tot bijvoorbeeld keuzes die groepsentiteit-per-groepsentiteit kunnen worden gemaakt, dewelke louter in het informatierapport worden opgenomen).

Gelet op voorgaande, werd geopteerd om zeer uitzonderlijk enkele specifieke keuzes eveneens op te nemen op het aangifteformulier.”

Met die zienswijze kan worden ingestemd. In die mate strekt artikel 64, § 6, van de wet van 19 december 2023 aanvullend tot rechtsgrond van de betrokken onderdelen van het ontworpen modelformulier.

4.1. Rubriek 5 (‘Contactpersoon’) van het model van aangifteformulier, die gegevens met betrekking tot de contactpersoon vermeldt, moet worden beschouwd als een regeling van de verwerking van persoonsgegevens.

Krachtens artikel 22 van de Grondwet geldt voor elke verwerking van persoonsgegevens en, meer in het algemeen, voor elke inmenging in het recht op het privéleven, dat het formeel legaliteitsbeginsel dient te worden nageleefd. Doordat artikel 22 van de Grondwet aan de bevoegde wetgever de bevoegdheid voorbehoudt om vast te stellen in welke gevallen en onder welke voorwaarden afbreuk kan worden gedaan aan het recht op eerbiediging van het privéleven, waarborgt het aan elke burger dat geen enkele inmenging in dat recht kan plaatsvinden dan krachtens regels die zijn aangenomen door een democratisch verkozen beraadslagende vergadering. Een delegatie aan een andere macht is evenwel niet in strijd met het wettelijkheidsbeginsel voor zover de machtiging voldoende nauwkeurig is omschreven en betrekking heeft op de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de “essentiële elementen” voorafgaandelijk door de wetgever vastgesteld zijn.⁴

Bijgevolg moeten de “essentiële elementen” van de verwerking van persoonsgegevens in de wet zelf worden vastgelegd. In dat verband is de afdeling Wetgeving van oordeel dat ongeacht de aard van de betrokken aangelegenheid, de volgende elementen in beginsel

⁴ Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof: zie inzonderheid GwH 18 maart 2010, nr. 29/2010, B.16.1; GwH 20 februari 2020, nr. 27/2020, B.17.

“essentiële elementen” uitmaken: 1°) de categorie van verwerkte gegevens; 2°) de categorie van betrokken personen; 3°) de met de verwerking nagestreefde doelstelling; 4°) de categorie van personen die toegang hebben tot de verwerkte gegevens; en 5°) de maximumtermijn voor het bewaren van de gegevens.⁵

4.2. De gemachtigde verklaarde in dat verband het volgende:

“Les 5 éléments essentiels du traitement de données (finalité, base juridique et responsable, catégories de données/personnes concernées, destinataires, durée de conservation) sont réglés comme suit :

1° Finalité

Cela est réglé dans la loi du 19 décembre 2023, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, à l'article 57/1 (déclaration et modèle).

Le traitement poursuit donc une finalité fiscale déterminée : permettre le dépôt valable de la déclaration RIR, son instruction par l'administration, le contrôle des éléments déclarés, l'établissement de l'impôt complémentaire dû en Belgique et les échanges nécessaires avec le contribuable ou son représentant dans le cadre du suivi de cette déclaration.

2° Base Juridique

Base juridique : La loi du 19 décembre 2023, modifié et le présent projet d'AR

Responsable : SPF Finances en vertu de l'application de l'article 2bis, alinéa 1^{er}, de la même loi, qui dispose que *‘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.’*

3° Catégories de données/personnes concernées

Les personnes concernées sont les personnes physiques désignées comme personne de contact par l'entité constitutive déclarante ou son mandataire, agissant au nom du contribuable assujetti en Belgique à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

4° Destinataires

La finalité de cet élément est rencontrée dans les dispositions du Code des impôts sur les revenus, Titre VII, chapitre III, sections III à VI, via l'application de l'article 47, alinéa 1er, de la loi du 19 décembre 2023 :

‘Sauf dérogation explicite, les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 sont applicables aux impôts perçus en application de la présente loi.’

Pour l'application du titre VII, CIR 92, ces impôts sont en outre assimilés à l'impôt des sociétés conformément à l'article 47, alinéa 2, de la même loi. Il en résulte que les données reprises dans la déclaration sont traitées par les services compétents du SPF Finances dans le cadre des missions de réception, d'instruction, de contrôle, d'établissement et de suivi de l'impôt.

⁵ Adv.RvS 68.936/AV van 7 april 2021 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 14 augustus 2021 ‘betreffende de maatregelen van bestuurlijke politie tijdens een epidemische noodsituatie’, *Parl.St.* Kamer 2020-21, nr. 55-1951/1, 119, opmerking 101. Zie ook GwH 10 maart 2022, nr. 33/2022, B.13.1; GwH 22 september 2022, nr. 110/2022, B.11.2; GwH 16 februari 2023, nr. 26/2023, B.74.1; GwH 17 mei 2023, nr. 75/2023, B.55.2.1.

4° Durée de conservation

L'article 13 de la loi du 19 décembre 2025 modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure remplace le texte de l'article 48 de la loi du 19 décembre 2023 comme suit :

‘Art. 48. Par dérogation aux articles 333 et 354, § 1er du Code des impôts sur les revenus 1992, l'administration dispose, d'un délai de 6 ans pour le contrôle et l'établissement de l'impôt à partir du 1er janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû.’

Cet article, bien qu'il ne détermine pas spécifiquement une durée de conservation des données, prévoit un délai ordinaire de 6 ans durant lequel l'administration fiscale doit pouvoir procéder à des contrôles et doit pouvoir établir l'impôt. Ce délai passe à 7 ans en cas de fraude en application de l'article 354, §2, CIR 92. Il en découle que les données reçues dans le cadre des déclarations introduites en application de la présente loi doivent être au moins conservées pendant cette durée.

Le SPF Finances ne conserve pas plus longtemps que nécessaire les données. En cas de litige, les données peuvent être conservées jusqu'à la fin du traitement du litige.

La loi du 3 aout 2012 est effectivement applicable dans ce contexte vu que la déclaration peut contenir des données à caractère personnel telles que celles des personnes de contact qui sont dès lors traitées par le SPF Finances. Il découle notamment de l'application de cette loi que le SPF Finances est le responsable du traitement (art. 2 de la loi du 3 aout 2012)."

4.3. Met die zienswijze kan worden ingestemd. Er kan immers worden aangenomen dat de ontworpen regeling inzake de verwerking van persoonsgegevens als onderdeel van het vastgestelde aangifteformulier een intrinsiek gevolg is van de toepassing van de wettelijke regeling betreffende de IIR-bijheffing, zodat er geen afzonderlijke wettelijke basis vereist is voor de regeling van de verwerking van persoonsgegevens van een contactpersoon die daarmee rechtstreeks verband houdt. De vereiste gegevens (naam, voornaam, functie, adres, telefoonnummer en e-mailadres) zijn beperkt tot wat strikt noodzakelijk is opdat de aangifte kan worden gedaan en behandeld met het oog op de vaststelling van de IIR-bijheffing.⁶

VORMVEREISTEN

5. Zoals reeds werd uiteengezet in opmerking 4.1, moet rubriek 5 ('Contactpersoon') van het model van aangifteformulier worden beschouwd als een regeling van de verwerking van persoonsgegevens, zodat het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit moet worden ingewonnen.

In dit geval werd het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit nr. 65/2026 van 9 april 2026 meegedeeld. Dat advies heeft evenwel geen betrekking op het thans om advies voorgelegde ontwerp, maar op een ontwerp dat betrekking heeft op de binnenlandse bijheffing voor

⁶ Zie ook adv.RvS 78.777/3 van 11 februari 2026 over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake binnenlandse bijheffing voor het aanslagjaar 2024', opmerking 5.3; adv.RvS 78.778/3 van 11 februari 2026 over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot vastlegging van het model van het aangifteformulier inzake binnenlandse bijheffing voor het aanslagjaar 2025', opmerking 5.3.

het aanslagjaar 2024. De gemachtigde bevestigde dat voor het huidige ontwerp het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit werd gevraagd op 20 april 2026 en voegde daar het volgende aan toe:

“Nous signalons cependant que l’avis de l’APD du 9 avril 2026 (...) relatif au projet d’AR déterminant le modèle de formulaire en matière, Ex. I. 2024, qui reprend exactement les mêmes champs de données pour la présente rubrique 5 ‘Personne de contact’, ne contenait aucune remarque.”

De omstandigheid dat de Gegevensbeschermingsautoriteit over een ander en zelfs gelijkaardig ontwerp reeds advies heeft gegeven, doet geen afbreuk aan de adviesverplichting voor het huidige ontwerp.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het inwinnen van het voornoemde advies nog wijzigingen zou ondergaan,⁷ moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ALGEMENE OPMERKINGEN

A. Toelichting bij het aangifteformulier

6. De wettelijke regeling inzake de IIR-bijheffing vertoont een technisch karakter. Het invullen van het aangifteformulier vereist soms complexe berekeningen en het maken van enkele keuzes. De indiener van de aangifte moet een voldoende duidelijk inzicht hebben in de wijze waarop hij het aangifteformulier moet invullen.

De gemachtigde bezorgde een ontwerpversie van de toelichting bij het aangifteformulier voor het aanslagjaar 2024, die ter beschikking zal worden gesteld van de indieners van de aangifte.

B. Overeenstemming met de wet van 19 december 2023

7. Zoals reeds werd uiteengezet in opmerking 3, moet voor de IIR-bijheffing, in tegenstelling tot de binnenlandse bijheffing, een onderscheid worden gemaakt tussen, enerzijds, de belastingaangifte (geregeld in artikel 57/1 van de wet van 19 december 2023, dat enkel voor de indieningstermijn verwijst naar artikel 57) en, anderzijds, het informatierapport (geregeld in de artikelen 53 tot 57 van de wet van 19 december 2023).

Artikel 55, tweede lid, a) tot d), van de wet van 19 december 2023 bepaalt de informatie die moet voorkomen in het informatierapport. Wat de inhoud van de belastingaangifte voor de IIR-bijheffing betreft, schrijft artikel 57/1 van de wet van 19 december 2023 enkel voor

⁷ Namelijk andere wijzigingen dan deze waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of dan deze die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

dat het in België verschuldigde bedrag inzake de IIR-bijheffing moet worden vermeld. Dat laatste betreft rubriek 4 ('Belastingberekening') van het ontworpen modelformulier.

Dat impliceert onder meer dat het informatierapport, en niet de belastingaangifte, het overzicht van de gemaakte keuzes moet bevatten. Het ontworpen modelformulier bevat ook andere informatie die in principe in het informatierapport hoort. Zo bevat rubriek 1.2 van het model ('Inlichtingen over de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep') informatie die verband houdt met artikel 55, tweede lid, b), van de wet van 19 december 2023.

7.1. Gevraagd waarom in het ontworpen modelformulier wel de onderdelen van het formulier van het *informatierapport* vermeld in de punten a) tot c) van artikel 55, tweede lid, van de wet van 19 december 2023 zijn opgenomen, maar niet de keuzemogelijkheden waarvan gewag wordt gemaakt in punt d), antwoordde de gemachtigde:

“De inhoud van de belastingaangifte inzake de IIR-bijheffing staat los van artikel 55 van de wet van 19 december 2023. Vanzelfsprekend werd de inhoud van het informatierapport in het achterhoofd gehouden bij het opstellen van de belastingaangifte.

De aangifte inzake de IIR-bijheffing is conform de wetgeving zeer beknopt. Er kan in dit kader worden verwezen naar artikel 57/1 van de wet van 19 december 2023: ‘[...] dient een aangifte in [...] waarop het in België verschuldigde bedrag inzake de IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing vermeld staat.’

Dit staat in contrast met wettelijke bepalingen die de inhoud bepalen van de belastingaangifte in de binnenlandse bijheffing (artikel 51 van de wet van 19 december 2023) en het informatierapport (artikel 55 van de wet van 19 december 2023).

In dit kader wordt opgemerkt dat het formulier van belastingaangifte inzake de IIR-bijheffing dus niet is bepaald op basis van artikel 55 (of artikel 51). Het formulier bevat louter de informatievelden die nodig zijn voor het bepalen van het in België verschuldigde bedrag inzake de IIR-bijheffing en enkele andere kerngegevens die noodzakelijk zijn voor het correct kunnen vestigen van de aanslag (zie identificatie van de belastingplichtige en de groep in sectie 1, de voorafbetalingen in sectie 3 en de contactpersoon in sectie 5).”

Met die zienswijze kan worden ingestemd, maar het verdient aanbeveling om hiervan ook melding te maken in de toelichting bij het aangifteformulier.

7.2. Het voorgaande neemt niet weg dat het indienen van een aangifte overeenkomstig artikel 57/1 van de wet van 19 december 2023 impliceert dat het verschuldigde bedrag inzake de IIR-bijheffing moet worden vermeld, terwijl dat bedrag afhankelijk is van de gegevens van het informatierapport (waaronder de voormelde keuzemogelijkheden). De vraag rijst dan ook naar de onderlinge verhouding tussen het informatierapport en de belastingaangifte inzake de IIR-bijheffing. De gemachtigde verklaarde daarover het volgende:

“De verschuldigde IIR-bijheffing wordt steeds bepaald aan de hand van de belastingaangifte (zie vak 2.1.9 / 2.2.9 en sommatie in vak 4.1.1 via 4.1.1.a.2, met het finaal resultaat in vak 4.3.3).

Het informatierapport zelf heeft niet de aard van een belastingaangifte. Het informatierapport zal eveneens bedragen aan verschuldigde bijheffing vermelden, maar de aanslag zal steeds (en uitsluitend) worden gebaseerd op de belastingaangifte. Vanzelfsprekend kunnen materiële / niet-verklaarbare verschillen tussen de belastingaangifte en het informatierapport aanleiding geven tot een controle van de

belastingaangifte. In voorkomend geval wordt het informatierapport dan gebruikt ter ondersteuning van de controle van de belastingaangifte.

In het informatierapport vindt de administratie een detail van de berekeningen inzake de minimumbelasting. Aangezien de minimumbelasting in talrijke jurisdicties werd geïmplementeerd, werd het informatierapport net ontwikkeld om te vermijden dat groepen in elke jurisdictie zéér uitgebreide belastingaangiften zouden moeten indienen.

Zoals vermeld in de overwegingen van Richtlijn (EU) 2025/872 van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende administratieve samenwerking op het gebied van belastingen (Richtlijn ‘DAC9’), *‘Het standaardmodel voor de Aangifte met informatie betreffende de bijheffing in deze richtlijn zorgt ervoor dat de inlichtingen en belastingberekeningen die een MNO-groep in het kader van de Aangifte met informatie betreffende de bijheffing moet indienen, voldoende omvattend zijn om belastingdiensten in staat te stellen een passende risicobeoordeling uit te voeren en de juistheid van de belastingverplichting van een groepsentiteit uit hoofde van Richtlijn (EU) 2022/2523 te beoordelen’.*”

Het verdient aanbeveling om die onderlinge verhouding tussen het informatierapport en de belastingaangifte nader te verduidelijken in de toelichting bij het aangifteformulier.

7.3. Op de vraag of het formulier van het informatierapport al is vastgelegd en of de belastingaangifte zou kunnen worden ingediend zonder een informatierapport, antwoordde de gemachtigde:

“Le formulaire électronique est déjà réalisé et son contenu est conforme aux données reprises dans l’annexe VII, section IV, de la directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 (directive ‘DAC9’). Il sera disponible sur la plateforme électronique du SPF Finances mise à disposition des redevables. Cette directive vise à alléger la charge administrative des entreprises multinationales dans le cadre du Pilier 2 en permettant que le rapport d’information (= ‘la déclaration d’information’), qui sera en général rédigé par l’entité mère ultime d’un GEM établie dans une juridiction, puisse être opposable aux administrations d’une autre entité du GEM établie dans une autre juridiction.

Bovendien, het informatierapport (het *GloBE Information Return*) in 2024 werd ontwikkeld binnen OESO als elektronisch formulier. Het werd vervolgens op 30.10.2024 goedgekeurd werd door het *Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting* en in januari 2025 gepubliceerd. Het gebruik van dit formulier werd vastgelegd in het GIR MCAA.

Vervolgens heeft de EC hetzelfde elektronisch formulier juridisch vastgelegd via de *Commission Implementing Regulation (EU) 2025/1325 of 7 July 2025 amending Implementing Regulation (EU) 2015/2378 as regards the standard forms and computerised formats to be used for the mandatory automatic exchange of information under Council Directive 2011/16/EU as amended by Council Directive (EU) 2025/872*.

Momenteel wordt de vastlegging in de Belgische wetgeving voorbereid via KB.

(...)

Conformément à la Directive (UE) 2022/2523, la loi du 19 décembre 2023 établit par son article 57/1 que ‘L’entité constitutive établie dépose une déclaration (d’impôt), dans les délais visés à l’article 57’. Ledit article 57 § 1^{er} dispose que ‘Le délai d’introduction [du rapport d’information visé] à l’article 53, § 1^{er}, est fixé au dernier jour du quinzième mois suivant la clôture de l’année fiscale’. Il y a donc concomitance dans les

dépôts des déclarations d'impôt et des rapports d'information.

Il est bien exact que le montant d'impôt complémentaire IIR dépend des données et des choix repris dans le rapport d'information.”

De stellers van het ontwerp zullen er in elk geval over moeten waken dat het modelformulier voor het informatierapport tijdig is uitgewerkt en beschikbaar is.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

8. In het eerste lid van de aanhef moet de wetsgeschiedenis van artikel 57/1 van de wet van 19 december 2023 worden vermeld.

Bijlage

9. Gevraagd om voor elk genummerd vak (lijn in de tabel) van de 5 rubrieken van het ontworpen modelformulier aan te geven met welk artikel van de wet van 19 december 2023 het vak overeenstemt (of aan te geven wanneer een bepaald vak niet met een artikel van de wet van 19 december 2023 overeenstemt of eventueel grondslag vindt in een andere bepaling), tenzij dit reeds is vermeld in het ontworpen modelformulier, bezorgde de gemachtigde het volgende overzicht:

Sectie 1.1	Zie toelichting bij sectie 1.1 voor het relevant wettelijke kader bij het bepalen van de belastingplichtigen. De overige bepalingen van sectie 1.1 zijn louter identificatiegegevens (adres en bankinformatie)
Vak 1.2.1.1	Zie toelichting: referentie naar Belgische Notificatie Groepsnummer Minimumbelasting Pijler 2.
Vak 1.2.1.2	Zie toelichting: referentie naar Belgische Notificatie Groepsnummer Minimumbelasting Pijler 2.
Vak 1.2.1.3 en 1.2.1.4	Zie toelichting: referentie naar artikel 3, 7° W 19.12.2023.
Vak 1.2.2.1 en 1.2.2.2	Zie toelichting: referentie naar circulaire 2026/C/41.
Vak 2.1.1 - 2.1.3	Vereist geen referenties. Voor meer achtergrond bij het concept subgroep wordt verwezen naar de toelichting.
Vak 2.1.4 - 2.1.9	Referenties zijn ofwel opgenomen in de beschrijving van het veld, ofwel in de toelichting.
Vak 2.2.1 - 2.2.3	Vereist geen referenties.
Vak 2.2.4 - 2.2.9	Referenties zijn ofwel opgenomen in de beschrijving van het veld, ofwel in de toelichting.
Sectie 3.1	Vereist geen referenties. Wat betreft de werking van de vermeerdering kan worden verwezen naar artikel 34 W 19.12.2023.

Sectie 4.1	Vereist geen referenties. Deze sectie bevat louter bewerkingen op reeds eerder ingevulde vakken (respectievelijk 2.1.3/2.1.9 of 2.2.3/2.2.9).
Sectie 4.2	Vereist geen referenties. Wat betreft de werking van de vermeerdering kan worden verwezen naar artikel 34 W 19.12.2023.
Sectie 4.3	Vereist geen referenties. Deze sectie bevat louter bewerkingen op reeds eerder ingevulde vakken.
Sectie 5.1	Vereist geen referenties.

Volgens dit overzicht worden voor de vakken 2.1.4 tot 2.1.9 en 2.2.4 tot 2.2.9 de verwijzingen naar de wet van 19 december 2023 ofwel opgenomen in de beschrijving van het veld, ofwel in de toelichting. De vermelding van een verwijzing enkel in de toelichting bij het aangifteformulier volstaat evenwel niet. Dat moet worden verholpen.

Zo werd aan de gemachtigde gevraagd met welk artikel van de wet van 19 december 2023 de vakken 2.1.6 en 2.2.6 inzake de keuze voor veilige haven of *de minimis*-uitsluiting overeenstemmen, en of er geen overlapping is met de vakken 2.1.4, 2.1.5, 2.2.4 en 2.2.5, wat betreft artikel 67, § 1, 1° en 2°, van de wet van 19 december 2023. Hierop antwoordde de gemachtigde als volgt:

“De voor aanslagjaar 2024 en 2025 aanvaarde opties voor vak 2.1.6 en 2.2.6 zijn (zie ook toelichting):

- GIR1201 - De minimis uitsluiting [zie art. 25 W 19.12.2023]
- GIR1202 - QDMTT veilige haven [zie art. 62/1 W 19.12.2023]
- GIR1203 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - De minimis test [zie art. 64, § 1, 1° W 19.12.2023]
- GIR1204 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - Vereenvoudigd effectief belastingtarief test [zie art. 64, § 1, 2° W 19.12.2023]
- GIR1205 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - Routine winsttest [zie art. 64, § 1, 3° W 19.12.2023]

Vak 2.1.6 en 2.2.6 bevatten dus andere keuzes dan deze van vak 2.1.4-2.1.5 / 2.2.4-2.2.5. De reden voor deze afzonderlijk opname is IT-technisch van aard.”

Dit toont aan dat het voor de duidelijkheid en dus voor de rechtszekerheid raadzaam is om de vermeldingen in de betrokken vakken waar nodig aan te vullen met de verwijzingen naar de relevante bepalingen van de wet van 19 december 2023.

10. In de Nederlandse tekst van de vakken 4.1, 4.2, 4.2.1, 4.2.2, 4.3 en 4.3.1 wordt gewag gemaakt van “onvoldoende voorafbetaling”, terwijl in de Franse tekst ervan “absence ou insuffisance de versements anticipés” wordt vermeld. De gemachtigde verklaarde in dat verband het volgende:

“De Nederlandse tekst werd aangepast (wijziging naar ‘geen of ontoereikende voorafbetalingen’, in lijn met de bewoording van artikel 34 van de wet van 19 december 2023).”

Met die aanpassing kan worden ingestemd.

PORTÉE DU PROJET

1. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de déterminer le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR ¹ pour l'exercice d'imposition 2024.

La demande d'avis mentionne à cet égard que les délais d'introduction des déclarations en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR pour les premières années fiscales ont été prolongés jusqu'au 30 septembre 2026 inclus ².

FONDEMENT JURIDIQUE

2. Le projet trouve principalement son fondement juridique dans l'article 57/1 de la loi du 19 décembre 2023 'concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grand[e] envergure'. Conformément à cette disposition, le Roi détermine le formulaire pour l'introduction de la déclaration d'impôt en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

3. Le préambule vise aussi l'article 64, § 6, de la loi du 19 décembre 2023, qui habilite le Roi à déterminer les modalités d'exercice de l'option selon laquelle l'impôt complémentaire dû durant la période transitoire est égal à zéro lorsque, pour l'année fiscale concernée, il est satisfait à un certain nombre de conditions ³.

À la question de savoir où cette option est exprimée dans le formulaire, le délégué a répondu comme suit :

« In de vakken 2.1.6 en 2.2.6, onder de volgende codes (zie ook toelichting):

GIR1203 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - De minimis test [zie art. 64, § 1, 1° W 19.12.2023]

GIR1204 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - Vereenvoudigd effectief belastingtarief test [zie art. 64, § 1, 2° W 19.12.2023]

GIR1205 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - Routine winsttest [zie art. 64, § 1, 3° W 19.12.2023] ».

Contrairement à l'impôt national complémentaire, il faut, pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, opérer une distinction entre, d'une part, la *déclaration d'impôt* (réglée par l'article 57/1 de la loi du 19 décembre 2023, qui renvoie à l'article 57 uniquement en ce qui concerne le délai d'introduction) et, d'autre part, le *rapport d'information* (réglé par les articles 53 à 57 de la loi du 19 décembre 2023). Conformément à l'article 55, alinéa 2, d), de la loi

¹ Tel qu'il est visé au chapitre 7 du titre II de la loi du 19 décembre 2023 'concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grand[e] envergure'. L'impôt complémentaire en vertu de la RIR : « RIR » vise la « règle d'inclusion du revenu qualifiée ».

² <https://finances.belgium.be/fr/Actualites/pillar2-report-delai-depot-declarations-impot-national-complementaire-et-impot-complementaire-rir>.

³ Voir l'article 64, § 1^{er}, de la loi du 19 décembre 2023.

du 19 décembre 2023, c'est le rapport d'information, et non la déclaration d'impôt, qui doit contenir l'historique des options qui ont été choisies.

À la question de savoir pourquoi l'option définie à l'article 64, § 1^{er}, de la loi du 19 décembre 2023 est intégrée dans le modèle de formulaire en projet, le délégué a répondu ce qui suit :

« Behoudens enkele uitzonderingen worden de keuzes inzake de IIR-bijheffing de administratie ter kennis gebracht via het informatierapport.

Uitzonderlijk werden enkele belangrijke keuzes ook in aangifteformulier opgenomen (zie vak 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6 / 2.2.4, 2.2.5, 2.2.6) aangezien bepaalde andere vakken van de aangifte vereenvoudigd kunnen worden ingevuld indien deze keuzes worden gemaakt (zie bijvoorbeeld toelichting bij vak 2.1.7 / 2.2.7). Bovendien hebben deze keuzes in bepaalde gevallen ook een impact op het type van de subgroep (zie vak 2.1.2 / 2.2.2, GIR1607 en GIR1608). Tot slot, deze keuzes zijn van toepassing op de volledige subgroep, waardoor het opnemen van deze keuzes slechts een zeer beperkte impact heeft op de administratieve lasten (in tegenstelling tot bijvoorbeeld keuzes die groepsentiteit-per-groepsentiteit kunnen worden gemaakt, dewelke louter in het informatierapport worden opgenomen).

Gelet op voorgaande, werd geopteerd om zeer uitzonderlijk enkele specifieke keuzes eveneens op te nemen op het aangifteformulier ».

On peut se rallier à ce point de vue. Dans cette mesure, l'article 64, § 6, de la loi du 19 décembre 2023 procure un fondement juridique complémentaire aux parties concernées du modèle de formulaire en projet.

4.1. La rubrique 5 ('Personne de contact') du modèle de formulaire de déclaration, qui mentionne des données relatives à la personne de contact, doit être considérée comme réglant le traitement de données à caractère personnel.

Conformément à l'article 22 de la Constitution, le respect du principe de légalité formelle s'applique à tout traitement de données à caractère personnel et, plus généralement, à toute ingérence dans le droit au respect de la vie privée. En réservant au législateur compétent le pouvoir de fixer dans quels cas et à quelles conditions il peut être porté atteinte au droit au respect de la vie privée, l'article 22 de la Constitution garantit à tout citoyen qu'aucune ingérence dans l'exercice de ce droit ne peut avoir lieu qu'en vertu de règles adoptées par une assemblée délibérante, démocratiquement élue. Une délégation à un autre pouvoir n'est toutefois pas contraire au principe de légalité pour autant que l'habilitation soit définie de manière suffisamment précise et porte sur l'exécution de mesures dont les « éléments essentiels » sont fixés préalablement par le législateur ⁴.

⁴ Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle : voir notamment C.C., 18 mars 2010, n° 29/2010, B.16.1 ; C.C., 20 février 2020, n° 27/2020, B.17.

Par conséquent, les « éléments essentiels » du traitement de données à caractère personnel doivent être fixés dans la loi elle-même. À cet égard, la section de législation considère que, quelle que soit la nature de la matière concernée, constituent, en principe, des « éléments essentiels » les éléments suivants : 1°) les catégories de données traitées ; 2°) les catégories de personnes concernées ; 3°) la finalité poursuivie par le traitement ; 4°) les catégories de personnes ayant accès aux données traitées ; et 5°) le délai maximal de conservation des données ⁵.

4.2. À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit :

« Les 5 éléments essentiels du traitement de données (finalité, base juridique et responsable, catégories de données/personnes concernées, destinataires, durée de conservation) sont réglés comme suit :

1° Finalité

Cela est réglé dans la loi du 19 décembre 2023, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, à l'article 57/1 (déclaration et modèle).

Le traitement poursuit donc une finalité fiscale déterminée : permettre le dépôt valable de la déclaration RIR, son instruction par l'administration, le contrôle des éléments déclarés, l'établissement de l'impôt complémentaire dû en Belgique et les échanges nécessaires avec le contribuable ou son représentant dans le cadre du suivi de cette déclaration.

2° Base Juridique

Base juridique : La loi du 19 décembre 2023, modifié et le présent projet d'AR

Responsable : SPF Finances en vertu de l'application de l'article 2bis, alinéa 1^{er}, de la même loi, qui dispose que '*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.*'

3° Catégories de données/personnes concernées

Les personnes concernées sont les personnes physiques désignées comme personne de contact par l'entité constitutive déclarante ou son mandataire, agissant au nom du contribuable assujetti en Belgique à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

4° Destinataires

La finalité de cet élément est rencontrée dans les dispositions du Code des impôts sur les revenus, Titre VII, chapitre III, sections III à VI, via l'application de l'article 47, alinéa 1er, de la loi du 19 décembre 2023 :

'Sauf dérogation explicite, les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 sont applicables aux impôts perçus en application de la présente loi.'

⁵ Avis C.E. 68.936/AG du 7 avril 2021 sur un avant-projet devenu la loi du 14 août 2021 'relative aux mesures de police administrative lors d'une situation d'urgence épidémique', *Doc. parl.*, Chambre, 2020-2021, n° 55-1951/1, p. 119, observation 101. Voir aussi C.C., 10 mars 2022, n° 33/2022, B.13.1 ; C.C., 22 septembre 2022, n° 110/2022, B.11.2 ; C.C., 16 février 2023, n° 26/2023, B.74.1 ; C.C., 17 mai 2023, n° 75/2023, B.55.2.1.

Pour l'application du titre VII, CIR 92, ces impôts sont en outre assimilés à l'impôt des sociétés conformément à l'article 47, alinéa 2, de la même loi. Il en résulte que les données reprises dans la déclaration sont traitées par les services compétents du SPF Finances dans le cadre des missions de réception, d'instruction, de contrôle, d'établissement et de suivi de l'impôt.

4° Durée de conservation

L'article 13 de la loi du 19 décembre 2025 modifiant la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure remplace le texte de l'article 48 de la loi du 19 décembre 2023 comme suit :

'Art. 48. Par dérogation aux articles 333 et 354, § 1er du Code des impôts sur les revenus 1992, l'administration dispose, d'un délai de 6 ans pour le contrôle et l'établissement de l'impôt à partir du 1er janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû.'

Cet article, bien qu'il ne détermine pas spécifiquement une durée de conservation des données, prévoit un délai ordinaire de 6 ans durant lequel l'administration fiscale doit pouvoir procéder à des contrôles et doit pouvoir établir l'impôt. Ce délai passe à 7 ans en cas de fraude en application de l'article 354, §2, CIR 92. Il en découle que les données reçues dans le cadre des déclarations introduites en application de la présente loi doivent être au moins conservées pendant cette durée.

Le SPF Finances ne conserve pas plus longtemps que nécessaire les données. En cas de litige, les données peuvent être conservées jusqu'à la fin du traitement du litige.

La loi du 3 aout 2012 est effectivement applicable dans ce contexte vu que la déclaration peut contenir des données à caractère personnel telles que celles des personnes de contact qui sont dès lors traitées par le SPF Finances. Il découle notamment de l'application de cette loi que le SPF Finances est le responsable du traitement (art. 2 de la loi du 3 aout 2012) ».

4.3. On peut se rallier à ce point de vue. En effet, l'on peut admettre que le régime en projet relatif au traitement de données à caractère personnel en tant qu'élément du formulaire de déclaration fixé est une conséquence intrinsèque de l'application du régime légal relatif à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, de sorte qu'aucune base légale distincte n'est requise pour régler le traitement des données à caractère personnel d'une personne de contact qui y est directement lié. Les données exigées (nom, prénom, fonction, adresse, numéro de téléphone et adresse e-mail) se limitent à ce qui est strictement nécessaire pour que la déclaration puisse être effectuée et traitée en vue de la fixation de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR ⁶.

FORMALITÉS

5. Ainsi qu'il a déjà été exposé dans l'observation 4.1, la rubrique 5 ('Personne de contact') du modèle de formulaire de déclaration doit être considérée comme réglant le traitement

⁶ Voir aussi l'avis C.E. 78.777/3 du 11 février 2026 sur un projet d'arrêté royal 'déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt national complémentaire pour l'exercice d'imposition 2024', observation 5.3 ; l'avis C.E. 78.778/3 du 11 février 2026 sur un projet d'arrêté royal 'déterminant le modèle de formulaire de déclaration en matière d'impôt national complémentaire pour l'exercice d'imposition 2025', observation 5.3.

de données à caractère personnel, de sorte que l'avis de l'Autorité de protection des données doit être recueilli.

En l'occurrence, l'avis n° 65/2026 du 9 avril 2026 de l'Autorité de protection des données a été communiqué. Cet avis ne concerne toutefois pas le projet présentement soumis pour avis, mais un projet qui concerne l'impôt national complémentaire pour l'exercice d'imposition 2024. Le délégué a confirmé que l'avis de l'Autorité de protection des données a été demandé le 20 avril 2026 pour le projet à l'examen et a encore ajouté ce qui suit :

« Nous signalons cependant que l'avis de l'APD du 9 avril 2026 (...) relatif au projet d'AR déterminant le modèle de formulaire en matière, Ex. I. 2024, qui reprend exactement les mêmes champs de données pour la présente rubrique 5 'Personne de contact', ne contenait aucune remarque ».

La circonstance que l'Autorité de protection des données a déjà rendu un avis sur un autre projet, même similaire, n'affecte en rien l'obligation de consultation pour le projet à l'examen.

Si l'avis précité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État⁷, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient encore être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

A. Note explicative accompagnant le formulaire de déclaration

6. Le régime légal relatif à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR présente un caractère très technique. Compléter le formulaire de déclaration nécessite parfois des calculs complexes et le choix de quelques options. Le déclarant doit avoir une idée suffisamment claire de la manière dont il doit remplir le formulaire de déclaration.

Le délégué a fourni un projet du texte de la note explicative accompagnant le formulaire de déclaration pour l'exercice d'imposition 2024, qui sera mise à la disposition des déclarants.

B. Conformité avec la loi du 19 décembre 2023

7. Ainsi qu'il a déjà été exposé dans l'observation 3, il faut, pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, contrairement à l'impôt national complémentaire, opérer une distinction entre, d'une part, la déclaration d'impôt (réglée par l'article 57/1 de la loi du 19 décembre 2023, qui renvoie à l'article 57 uniquement en ce qui concerne le délai d'introduction)

⁷ À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.

et, d'autre part, le rapport d'information (régulé par les articles 53 à 57 de la loi du 19 décembre 2023).

L'article 55, alinéa 2, a) à d), de la loi du 19 décembre 2023 définit les informations qui doivent figurer dans le rapport d'information. En ce qui concerne le contenu de la déclaration de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, l'article 57/1 de la loi du 19 décembre 2023 prescrit uniquement que le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR doit être indiqué. Ce dernier point concerne la rubrique 4 ('Module de calcul') du modèle de formulaire en projet.

Cela implique notamment que le rapport d'information, et non la déclaration d'impôt, doit contenir l'historique des options qui ont été choisies. Le modèle de formulaire en projet contient aussi d'autres informations qui figurent en principe dans le rapport d'information. Ainsi, la rubrique 1.2 du modèle ('Renseignements sur le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure') contient des informations en lien avec l'article 55, alinéa 2, b), de la loi du 19 décembre 2023.

7.1. À la question de savoir pourquoi le modèle de formulaire en projet intègre bien les parties du formulaire du *rapport d'information* mentionnées aux points a) à c) de l'article 55, alinéa 2, de la loi du 19 décembre 2023, mais pas les possibilités d'options dont il est fait mention au point d), le délégué a répondu :

« De inhoud van de belastingaangifte inzake de IIR-bijheffing staat los van artikel 55 van de wet van 19 december 2023. Vanzelfsprekend werd de inhoud van het informatierapport in het achterhoofd gehouden bij het opstellen van de belastingaangifte.

De aangifte inzake de IIR-bijheffing is conform de wetgeving zeer beknopt. Er kan in dit kader worden verwezen naar artikel 57/1 van de wet van 19 december 2023: '[...] dient een aangifte in [...] waarop het in België verschuldigde bedrag inzake de IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing vermeld staat.'

Dit staat in contrast met wettelijke bepalingen die de inhoud bepalen van de belastingaangifte in de binnenlandse bijheffing (artikel 51 van de wet van 19 december 2023) en het informatierapport (artikel 55 van de wet van 19 december 2023).

In dit kader wordt opgemerkt dat het formulier van belastingaangifte inzake de IIR-bijheffing dus niet is bepaald op basis van artikel 55 (of artikel 51). Het formulier bevat louter de informatievelden die nodig zijn voor het bepalen van het in België verschuldigde bedrag inzake de IIR-bijheffing en enkele andere kerngegevens die noodzakelijk zijn voor het correct kunnen vestigen van de aanslag (zie identificatie van de belastingplichtige en de groep in sectie 1, de voorafbetalingen in sectie 3 en de contactpersoon in sectie 5) ».

On peut se rallier à ce point de vue, mais il est recommandé d'en faire mention dans la note explicative accompagnant le formulaire de déclaration.

7.2. Ce qui précède n'enlève rien au fait que l'introduction d'une déclaration conformément à l'article 57/1 de la loi du 19 décembre 2023 implique que le montant dû au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR doit être mentionné, alors que ce montant dépend des données du rapport d'information (dont font partie les possibilités d'options précitées). La question se pose dès lors de savoir quelle est l'articulation entre le rapport d'information et la

déclaration d'impôt en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR. À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit :

« De verschuldigde IIR-bijheffing wordt steeds bepaald aan de hand van de belastingaangifte (zie vak 2.1.9 / 2.2.9 en sommatie in vak 4.1.1 via 4.1.1.a.2, met het finaal resultaat in vak 4.3.3).

Het informatierapport zelf heeft niet de aard van een belastingaangifte. Het informatierapport zal eveneens bedragen aan verschuldigde bijheffing vermelden, maar de aanslag zal steeds (en uitsluitend) worden gebaseerd op de belastingaangifte. Vanzelfsprekend kunnen materiële / niet-verklaarbare verschillen tussen de belastingaangifte en het informatierapport aanleiding geven tot een controle van de belastingaangifte. In voorkomend geval wordt het informatierapport dan gebruikt ter ondersteuning van de controle van de belastingaangifte.

In het informatierapport vindt de administratie een detail van de berekeningen inzake de minimumbelasting. Aangezien de minimumbelasting in talrijke jurisdicties werd geïmplementeerd, werd het informatierapport net ontwikkeld om te vermijden dat groepen in elke jurisdictie zéér uitgebreide belastingaangiften zouden moeten indienen.

Zoals vermeld in de overwegingen van Richtlijn (EU) 2025/872 van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende administratieve samenwerking op het gebied van belastingen (Richtlijn 'DAC9'), *'Het standaardmodel voor de Aangifte met informatie betreffende de bijheffing in deze richtlijn zorgt ervoor dat de inlichtingen en belastingberekeningen die een MNO-groep in het kader van de Aangifte met informatie betreffende de bijheffing moet indienen, voldoende omvattend zijn om belastingdiensten in staat te stellen een passende risicobeoordeling uit te voeren en de juistheid van de belastingverplichting van een groepsentiteit uit hoofde van Richtlijn (EU) 2022/2523 te beoordelen'* ».

Il est recommandé de préciser cette articulation entre le rapport d'information et la déclaration d'impôt dans la note explicative accompagnant le formulaire de déclaration.

7.3. À la question de savoir si le formulaire du rapport d'information a déjà été déterminé et si la déclaration d'impôt pourrait être introduite sans un rapport d'information, le délégué a répondu ce qui suit :

« Le formulaire électronique est déjà réalisé et son contenu est conforme aux données reprises dans l'annexe VII, section IV, de la directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 (directive 'DAC9'). Il sera disponible sur la plateforme électronique du SPF Finances mise à disposition des redevables. Cette directive vise à alléger la charge administrative des entreprises multinationales dans le cadre du Pilier 2 en permettant que le rapport d'information (= 'la déclaration d'information'), qui sera en général rédigé par l'entité mère ultime d'un GEM établie dans une juridiction, puisse être opposable aux administrations d'une autre entité du GEM établie dans une autre juridiction.

Bovendien, het informatierapport (het *GloBE Information Return*) in 2024 werd ontwikkeld binnen OESO als elektronisch formulier. Het werd vervolgens op 30.10.2024 goedgekeurd werd door het *Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting* en in januari 2025 gepubliceerd. Het gebruik van dit formulier werd vastgelegd in het GIR MCAA.

Vervolgens heeft de EC hetzelfde elektronisch formulier juridisch vastgelegd via de *Commission Implementing Regulation (EU) 2025/1325 of 7 July 2025 amending Implementing Regulation (EU) 2015/2378 as regards the standard forms and computerised*

formats to be used for the mandatory automatic exchange of information under Council Directive 2011/16/EU as amended by Council Directive (EU) 2025/872.

Momenteel wordt de vastlegging in de Belgische wetgeving voorbereid via KB.

(...)

Conformément à la Directive (UE) 2022/2523, la loi du 19 décembre 2023 établit par son article 57/1 que ‘L’entité constitutive établie dépose une déclaration (d’impôt), dans les délais visés à l’article 57’. Ledit article 57 § 1^{er} dispose que ‘Le délai d’introduction [du rapport d’information visé] à l’article 53, § 1^{er}, est fixé au dernier jour du quinzième mois suivant la clôture de l’année fiscale’. Il y a donc concomitance dans les dépôts des déclarations d’impôt et des rapports d’information.

Il est bien exact que le montant d’impôt complémentaire IIR dépend des données et des choix repris dans le rapport d’information ».

En tout état de cause, les auteurs du projet devront veiller à ce que le modèle de formulaire pour le rapport d’information a été réalisé à temps et est disponible.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

8. L’historique de l’article 57/1 de la loi du 19 décembre 2023 doit être mentionné dans le premier alinéa du préambule.

Annexe

9. Invité à indiquer, pour chaque cadre numéroté (ligne du tableau) des 5 rubriques du modèle de formulaire en projet, à quel article de la loi du 19 décembre 2023 il correspond (ou à indiquer lorsqu’un certain cadre ne correspond pas à un article de la loi du 19 décembre 2023, ou s’il trouve éventuellement un fondement dans une autre disposition), à moins que cela soit déjà mentionné dans le modèle de formulaire en projet, le délégué a fourni le tableau suivant :

Sectie 1.1	Zie toelichting bij sectie 1.1 voor het relevant wettelijke kader bij het bepalen van de belastingplichtigen. De overige bepalingen van sectie 1.1 zijn louter identificatiegegevens (adres en bankinformatie)
Vak 1.2.1.1	Zie toelichting: referentie naar Belgische Notificatie Groepsnummer Minimumbelasting Pijler 2.
Vak 1.2.1.2	Zie toelichting: referentie naar Belgische Notificatie Groepsnummer Minimumbelasting Pijler 2.
Vak 1.2.1.3 en 1.2.1.4	Zie toelichting: referentie naar artikel 3, 7° W 19.12.2023.
Vak 1.2.2.1 en 1.2.2.2	Zie toelichting: referentie naar circulaire 2026/C/41.
Vak 2.1.1 - 2.1.3	Vereist geen referenties. Voor meer achtergrond bij het concept subgroep wordt verwezen naar de toelichting.
Vak 2.1.4 - 2.1.9	Referenties zijn ofwel opgenomen in de beschrijving van het veld, ofwel in de toelichting.

Vak 2.2.1 - 2.2.3	Vereist geen referenties.
Vak 2.2.4 - 2.2.9	Referenties zijn ofwel opgenomen in de beschrijving van het veld, ofwel in de toelichting.
Sectie 3.1	Vereist geen referenties. Wat betreft de werking van de vermeerdering kan worden verwezen naar artikel 34 W 19.12.2023.
Sectie 4.1	Vereist geen referenties. Deze sectie bevat louter bewerkingen op reeds eerder ingevulde vakken (respectievelijk 2.1.3/2.1.9 of 2.2.3/2.2.9).
Sectie 4.2	Vereist geen referenties. Wat betreft de werking van de vermeerdering kan worden verwezen naar artikel 34 W 19.12.2023.
Sectie 4.3	Vereist geen referenties. Deze sectie bevat louter bewerkingen op reeds eerder ingevulde vakken.
Sectie 5.1	Vereist geen referenties.

Selon ce tableau, pour les cadres 2.1.4 à 2.1.9 et 2.2.4 à 2.2.9, les références à la loi du 19 décembre 2023 figurent soit dans la description du champ, soit dans la note explicative. Il ne suffit toutefois pas de mentionner une référence uniquement dans la note explicative accompagnant le formulaire de déclaration. Il convient de remédier à cette situation.

Il a ainsi été demandé au délégué à quel article de la loi du 19 décembre 2023 les cadres 2.1.6 et 2.2.6 relatifs à l'option pour le régime de protection ou l'exclusion *de minimis* correspondent, et s'il n'y a pas de double emploi avec les cadres 2.1.4, 2.1.5, 2.2.4 et 2.2.5 en ce qui concerne l'article 67, § 1^{er}, 1^o et 2^o, de la loi du 19 décembre 2023. Le délégué a répondu à cette question en ces termes :

« De voor aanslagjaar 2024 en 2025 aanvaarde opties voor vak 2.1.6 en 2.2.6 zijn (zie ook toelichting):

- GIR1201 - De minimis uitsluiting [zie art. 25 W 19.12.2023]
- GIR1202 - QDMTT veilige haven [zie art. 62/1 W 19.12.2023]
- GIR1203 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - De minimis test [zie art. 64, § 1, 1^o W 19.12.2023]
- GIR1204 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - Vereenvoudigd effectief belastingtarief test [zie art. 64, § 1, 2^o W 19.12.2023]
- GIR1205 - Tijdelijke veilige haven op basis van het landenrapport - Routine winsttest [zie art. 64, § 1, 3^o W 19.12.2023]

Vak 2.1.6 en 2.2.6 bevatten dus andere keuzes dan deze van vak 2.1.4-2.1.5 / 2.2.4-2.2.5. De reden voor deze afzonderlijk opname is IT-technisch van aard ».

Cette réponse démontre que, dans un souci de clarté et donc de sécurité juridique, il est recommandé de compléter, si nécessaire, les mentions figurant dans les cadres concernés par des références aux dispositions pertinentes de la loi du 19 décembre 2023.

10. Le texte néerlandais des cadres 4.1, 4.2, 4.2.1, 4.2.2, 4.3 et 4.3.1 fait mention de « onvoldoende voorafbetaling », alors que le texte français mentionne l'« absence ou insuffisance de versements anticipés ». À cet égard, le délégué a déclaré ce qui suit :

« De Nederlandse tekst werd aangepast (wijziging naar 'geen of ontoereikende voorafbetalingen', in lijn met de bewoording van artikel 34 van de wet van 19 december 2023) ».

On peut se rallier à cette adaptation.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER

Jeroen VAN NIEUWENHOVE