

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIË

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCESFEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

Avant - projet de loi visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à modifier 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

Voorontwerp van wet tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872 van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, SALUT.

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.*

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

Op de voordracht van de Vice-eersteminister en
Minister van Financiën

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën, is belast met het voorontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers in te dienen:

CHAPITRE 1^{er} – Dispositions générales

HOOFDSTUK 1 - Algemene bepalingen

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

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

Art. 2. Les Chapitres 2 et 3 de la présente loi assurent la transposition de la Directive 2025/872 (UE) du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16(UE) relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

CHAPITRE 2 - Modifications à la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure visant à transposer la directive (UE) 2025/872

Art. 3. L'article 3 de la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, est complété par les 68° à 74° rédigés comme suit :

68° "échange automatique" : l'échange automatique tel que défini à l'article 338, § 2, 11° du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

69° "année fiscale déclarable" : l'année fiscale à laquelle se rapporte le rapport d'information."

70° "état membre de mise en œuvre" : un état membre qui a mis en œuvre soit une règle d'inclusion du revenu (RIR) qualifiée, soit une règle relative aux bénéfices insuffisamment imposés (RBII) qualifiée, au sens de l'article 3, point 18) et 43), respectivement, de la directive (UE) 2022/2523, ou les deux, pour l'année fiscale déclarable donnée ;

71° "état membre appliquant uniquement l'impôt national complémentaire qualifié (INCQ)" : un état membre qui a uniquement mis en œuvre l'impôt national complémentaire qualifié tel que défini à l'article 3, point 28), de la directive (UE) 2022/2523, pour l'année fiscale déclarable donnée ;

72° "rapport d'information" : Le rapport d'information concernant l'impôt complémentaire qui est déposé par une entité mère ultime, une entité déclarante désignée, une entité locale désignée ou une entité constitutive ;

73° "section générale" : la section du rapport d'information qui contient des informations générales sur le groupe d'EMN dans son ensemble, y compris sa structure sociale et une

Art. 2. De Hoofdstukken 2 en 3 van deze wet verzekeren de omzetting van de Richtlijn 2025/872 (EU) van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

HOOFDSTUK 2 – Wijzigingen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872

Art. 3. Artikel 3 van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, wordt aangevuld met de bepalingen onder 68° tot en met 74°, luidende:

68° "automatische uitwisseling": automatische uitwisseling zoals gedefinieerd in artikel 338, § 2, 11° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

69° "te rapporteren verslagjaar": het verslagjaar waarop informatierapport betrekking heeft".

70° "uitvoerende lidstaat": een lidstaat die voor het gegeven Te rapporteren verslagjaar een gekwalificeerde regel inzake inkomeninclusie (IIR) of een gekwalificeerde regel inzake onderbelaste winst (UTPR), zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18) respectievelijk 43), van Richtlijn (EU) 2022/2523, of beide heeft uitgevoerd;

71° "lidstaat die alleen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepast": een lidstaat die voor het gegeven te rapporteren verslagjaar enkel een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 28), van Richtlijn (EU) 2022/2523 heeft ingevoerd;

72° "informatierapport": Het rapport met informatie betreffende de bijheffing dat wordt ingediend door een uiteindelijke moederentiteit, een aangewezen indienende entiteit, een aangewezen lokale entiteit of een groepsentiteit;

73° "algemeen deel": het deel van het informatierapport dat algemene informatie bevat over de MNO-groep als geheel, met inbegrip van haar vennootschapsstructuur en een

synthèse générale de l'application de la directive (UE) 2022/2523, et qui correspond à la section 1 du modèle de rapport d'information ;

74° "sections juridictionnelles" : les sections du rapport d'information qui contiennent des informations sur l'application détaillée de la RIR qualifiée, de la RBII qualifiée et de l'impôt national complémentaire qualifié en ce qui concerne chaque juridiction où le groupe d'EMN exerce ses activités, et qui correspond aux sections 2 et 3 du modèle de rapport d'information ;

Art.4. Dans l'article 54 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées :

1) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, le a), est remplacé par ce qui suit :

"a) l'entité mère ultime établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale ou l'entité mère ultime établie en Belgique ; ou" ;

2) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, le b), est remplacé par ce qui suit :

"b) l'entité déclarante désignée établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique." ;

3) l'article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit :

"§ 3. L'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui dépose le rapport d'information détermine les sections pertinentes et les état membres concernés, auxquelles les informations sont diffusées, conformément à l'approche de dissémination énoncée à l'article 62/5."

Art. 5. Dans l'article 55 de la même loi, l'alinéa 1^{er}, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025 est remplacé comme suit :

"Le rapport d'information est introduit de manière électronique au moyen du modèle mis à disposition par le SPF Finances."

samenvatting op hoog niveau van de toepassing van Richtlijn (EU) 2022/2523, en dat overeenkomt met deel 1 van het model voor het informatierapport;

74° "jurisdictiedelen": de delen van het informatierapport die informatie bevatten over de gedetailleerde toepassing van de gekwalificeerde IIR, de gekwalificeerde UTPR en de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing met betrekking tot elke jurisdictie waar de MNO-groep actief is, en die overeenkomen met de delen 2 en 3 van het model voor het informatierapport;

Art. 4. In artikel 54 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1) in paragraaf 1, eerste lid, wordt de bepaling onder a) vervangen als volgt:

"a) de uiteindelijke moederentiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België of de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd; of";

2) in paragraaf 1, eerste lid, wordt de bepaling onder b) vervangen als volgt:

b) de aangewezen indienende entiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd.";

3) het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3 luidende:

"§ 3. De uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd en die het informatierapport indient, bepaalt de relevante onderdelen en de betrokken lidstaten aan wie de informatie wordt verspreid, overeenkomstig de verspreidingsaanpak zoals uiteengezet in artikel 62/5."

Art. 5. In artikel 55 van dezelfde wet, wordt het eerste lid, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, vervangen als volgt:

"Het informatierapport wordt op elektronische wijze ingediend door middel van een door de FOD Financiën ter beschikking gesteld model."

Art. 6. Dans la même loi, il est inséré un article 57/2 rédigé comme suit :

"Art. 57/2. Lorsque l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique reçoit une demande de correction visée à l'article 62/8, § 1^{er}, elle soumet le rapport d'information corrigé, de la même manière que pour le dépôt initial, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la demande de correction."

Art. 7. L'article 61 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

"Art. 61. § 1^{er}. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions des sections 2 et 3 du chapitre 11 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en un dépôt incomplet ou inexact de la déclaration ou du rapport d'information visés à ces mêmes dispositions, une amende de 1.250 euros à 62.500 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 2.500 euros à 125.000 euros est infligée.

§ 2. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions des sections 2 et 3 du chapitre 11, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement déposer la déclaration ou le rapport d'information visés à ces mêmes dispositions, une amende de 2.500 euros à 125.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5.000 euros à 250.000 euros est infligée.

§ 3. Par dérogation à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, en cas de non-respect de l'obligation qui incombe à une entité de payer sa part de l'impôt complémentaire ou d'avoir une charge d'impôt supplémentaire sous la forme d'une sortie de trésorerie une amende de 2.500 euros à 125.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une

Art. 6. In dezelfde wet wordt een artikel 57/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 57/2. Wanneer de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd een verzoek tot correctie bedoeld in artikel 62/8, § 1 ontvangt, dient zij het gecorrigeerde informatierapport in, op dezelfde wijze als voor de oorspronkelijke indiening, binnen een termijn van één maand na ontvangst van het verzoek tot correctie."

Art. 7. Artikel 61 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 61. § 1. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van de afdelingen 2 en 3 van hoofdstuk 11, alsook de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig of onjuist indienen van de aangifte of het informatierapport bedoeld in dezelfde bepalingen, een boete opleggen van 1.250 tot 62.500 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 2.500 euro tot 125.000 euro opgelegd.

§ 2. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van de afdelingen 2 en 3 van hoofdstuk 11, alsook de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de aangifte of het informatierapport bedoeld in dezelfde bepalingen, een boete opleggen van 2.500 tot 125.000 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 5.000 euro tot 250.000 euro opgelegd.

§ 3. In afwijking van artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar, in geval van het niet naleven van de verplichting van een entiteit om haar deel van de bijheffing te betalen of om een extra contante belastinglast te dragen, een boete opleggen van 2.500 euro tot 125.000 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 5.000 euro tot 250.000 euro opgelegd.

amende de 5.000 euros à 250.000 euros est infligée.

§ 4. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'application de l'amende visées aux paragraphes 1 à 3.

§ 5. Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives prévues aux paragraphes 1 à 3 et règle les modalités d'application de celles-ci.

§ 6. Le Roi peut, pour les amendes qu'il détermine, prévoir des modalités d'applicabilité de mesures d'individualisation de la sanction par le juge compétent.

§ 7. S'il existe des circonstances atténuantes, l'amende administrative peut être réduite, par le juge compétent, au-dessous du montant minimum porté par la loi et ses arrêtés d'exécution, sans qu'elle puisse être inférieure à 40 pour-cent du montant prescrit par l'échelle d'amende en fonction de la gravité et de la répétition de l'infraction."

Art. 8. Dans la même loi, un Chapitre 11*bis* est inséré, avec pour intitulé : "Chapitre 11*bis* – Échange automatique de renseignements relatifs au rapport d'information contenant les informations relatives à l'impôt complémentaire".

Art. 9. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/5 rédigé comme suit :

"Art. 62/5. § 1^{er}. L'autorité compétente belge lorsqu'elle reçoit le rapport d'information visé à l'article 54, communique, par voie d'échange automatique et conformément à l'approche de dissémination suivante, les informations suivantes :

a) la section générale du rapport d'information, à l'état membre de mise en œuvre dans laquelle l'entité mère ultime ou les entités constitutives du groupe d'EMN sont établies;

b) la section générale du rapport d'information, à l'exception de la synthèse générale des informations figurant dans la section 1.4 du rapport, aux états membres appliquant uniquement l'impôt national complémentaire qualifié :

§ 4. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van de toepassing van de in de paragraaf 1 tot 3 bedoelde boete.

§ 5. De Koning legt de schaal van de in de paragrafen 1 tot 3 voorziene administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

§ 6. De Koning kan voor de geldboeten die Hij bepaalt, voorzien in de toepassingsmodaliteiten van de maatregelen tot individualisering van de sanctie door de bevoegde rechter.

§ 7. Indien verzachtende omstandigheden aanwezig zijn kan de administratieve geldboete, door de bevoegde rechter, worden verminderd tot een bedrag onder het wettelijk minimum, waarbij het evenwel niet lager mag zijn dan 40 % van het voorgeschreven bedrag volgens de boeteschaal, naargelang de ernst en de herhaling van de inbreuk."

Art. 8. In dezelfde wet wordt een Hoofdstuk 11*bis* ingevoegd, met als opschrift: "Hoofdstuk 11*bis* – Automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot het informatierapport betreffende de bijheffing".

Art. 9. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd door artikel 8, wordt een artikel 62/5 ingevoegd, luidende:

"Art. 62/5. §1. Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit het in artikel 54 bedoelde informatierapport ontvangt, deelt zij, door middel van automatische uitwisseling en overeenkomstig de volgende verspreidingsaanpak, het volgende mee:

a) het algemene deel van het informatierapport, aan de uitvoerende lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit of groepsentiteiten van de MNO-groep is of zijn gevestigd;

b) het algemene deel van het informatierapport, met uitzondering van de samenvatting op hoog niveau in punt 1.4 van het rapport, aan de lidstaten die alleen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepassen:

i) dans lesquelles des entités constitutives du groupe d'EMN sont établies ;

ii) dans lesquelles une coentreprise ou une entité affiliée à la coentreprise de l'EMN est établi(e), à condition que les coentreprises soient soumises à l'impôt national complémentaire qualifié dans l'état membre ;

iii) dans lesquelles l'impôt national complémentaire qualifié est appliqué dans l'état membre en ce qui concerne une entité constitutive apatride ou une coentreprise apatride du groupe d'EMN ;

c) une ou plusieurs sections juridictionnelles du rapport d'information contenant des informations relatives à l'impôt complémentaire, sont transmises aux états membres disposant d'un pouvoir d'imposition en vertu de la directive (UE) 2022/2523, y compris en ce qui concerne l'impôt national complémentaire qualifié, et ce en ce qui concerne les états membres auxquelles ces sections juridictionnelles se rapportent.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, c), les états membres appliquant un impôt complémentaire en vertu de la RII assortie d'un pourcentage égal à zéro ne reçoivent que la partie du rapport d'information qui contient des informations sur l'attribution de l'impôt complémentaire en vertu de la RII pour la juridiction concernée, ces informations étant conformes à un extrait de la section 3.4.3 du rapport d'information et l'état membre de mise en œuvre dans lequel l'entité mère ultime est établie reçoit toutes les sections juridictionnelles."

Art. 10. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/6 rédigé comme suit :

"Art. 62/6. L'autorité compétente belge communique le rapport d'information reçu en vertu de l'article 54 au plus tard trois mois après l'expiration du délai de dépôt pour l'année fiscale déclarable ou, si le rapport d'information a été reçu après l'expiration de ce délai, au plus tard trois mois après la date de réception."

Art. 11. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/7 rédigé comme suit :

"Art. 62/7. La transmission d'informations prévue aux articles 62/5 et 62/6 est effectuée au moyen

i) waar groepsentiteiten van de MNO-groep zijn gevestigd;

ii) waar een joint venture of een met joint venture gelieerde partij van de MNO-groep is gevestigd, indien de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing wordt opgelegd met betrekking tot joint ventures in de lidstaat;

iii) indien de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing wordt opgelegd in de lidstaat met betrekking tot een staatloze groepsentiteit of een staatloze joint venture van de MNO-groep;

c) een of meer jurisdictiedelen van het informatierapport, worden overgemaakt aan lidstaten die heffingsbevoegdheid hebben op grond van de Richtlijn (EU) 2022/2523, met inbegrip van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, met betrekking tot de lidstaten waarop die jurisdictiedelen betrekking hebben.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, punt c), wordt aan UTPR-lidstaten met een UTPR-percentages van nul alleen het deel van het informatierapport verstrekt dat informatie bevat over de toerekening van de UTPR-bijheffing voor die jurisdictie, waarbij die informatie in overeenstemming is met een uittreksel van punt 3.4.3 van het informatierapport; aan de uitvoerende lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd, worden alle jurisdictiedelen verstrekt."

Art. 10. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/6 ingevoegd, luidende:

"Art. 62/6. De Belgische bevoegde autoriteit deelt het op grond van artikel 54 ontvangen informatierapport mee uiterlijk drie maanden na het verstrijken van de indieningstermijn voor het te rapporteren verslagjaar of als het informatierapport na het verstrijken van de indieningstermijn is ontvangen, uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst."

Art. 11. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/7 ingevoegd, luidende:

"Art. 62/7. De in de artikelen 62/5 en 62/6 voorziene overdracht van inlichtingen gebeurt via

du format électronique standard adopté par la Commission européenne."

Art. 12. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/8 rédigé comme suit :

"Art. 62/8. § 1^{er}. Lorsque l'autorité compétente belge a des raisons de croire qu'il est nécessaire de rectifier des erreurs manifestes contenues dans les informations, transmises au titre de l'échange automatique de renseignements, figurant dans un rapport d'information déposé par une entité mère ultime ou une entité déclarante désignée établie dans la juridiction d'un autre état membre, elle le notifie dans le mois de cette constatation à l'autorité compétente de l'autre état membre.

Après que l'autorité compétente d'un état membre a informé l'autorité compétente belge que les informations figurant dans un rapport d'information établi par une entité mère ultime établie en Belgique ou par une entité déclarante désignée établie en Belgique, doivent être corrigées, et lorsque l'autorité compétente belge reconnaît que les informations contenues dans ce rapport d'information doivent effectivement être corrigées, elle adresse dans un délai d'un mois à compter de cette notification, à l'entité mère ultime établie en Belgique, ou à l'entité déclarante désignée établie en Belgique, et qui a déposé le rapport d'information une demande de correction du rapport d'information.

L'autorité compétente belge échange dans un délai de 3 mois à compter de la date de réception de la notification les informations rectifiées avec toutes les autorités compétentes avec lesquelles ces informations doivent faire l'objet d'un échange conformément à l'article 62/5.

§ 2. Lorsque l'autorité compétente belge reçoit une notification d'une ou plusieurs entités constitutives établies sur son territoire indiquant que le rapport d'information de ces entités constitutives devait être déposé par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée établie dans un autre état membre, mais que les informations figurant dans ledit rapport d'information n'ont pas été communiquées dans les délais prévu à l'article 62/6, elle informe l'autre autorité compétente du fait que les informations n'ont pas été reçues.

een door de Europese Commissie aangenomen standaard elektronisch formaat."

Art. 12. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/8 ingevoegd, luidende:

"Art. 62/8. § 1. Indien de Belgische bevoegde autoriteit redenen heeft om aan te nemen dat in de informatie in een informatierapport dat door een uiteindelijke moederentiteit of aangewezen indienende entiteit die in de jurisdictie van een andere lidstaat is gevestigd, is ingediend en is meegedeeld op grond van de automatische uitwisseling van inlichtingen, kennelijke fouten moeten worden gecorrigeerd, stelt zij binnen een maand na deze vaststelling de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat daarvan in kennis.

Nadat de bevoegde autoriteit van een lidstaat de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis heeft gesteld dat de informatie in een informatierapport opgesteld door een uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of een aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, moet worden gecorrigeerd, en indien de Belgische bevoegde autoriteit ermee instemt dat de informatie in het informatierapport moet worden gecorrigeerd, richt zij binnen een maand na die kennisgeving, aan de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd, of aan de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, en die het informatierapport heeft ingediend een verzoek tot correctie van het informatierapport.

De Belgische bevoegde autoriteit wisselt binnen een termijn van drie maanden na de datum van ontvangst van de kennisgeving de gecorrigeerde informatie uit met alle bevoegde autoriteiten waarmee die informatie overeenkomstig artikel 62/5 moeten worden uitgewisseld.

§ 2. Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van een of meer op haar grondgebied gevestigde groepsentiteiten een kennisgeving heeft ontvangen dat het informatierapport voor die groepsentiteiten zou worden ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit die in een andere lidstaat is gevestigd, maar de informatie in het informatierapport niet binnen de in artikel 62/6 bedoelde termijnen is meegedeeld, stelt zij de andere bevoegde autoriteit in kennis van het feit dat de informatie niet is ontvangen.

Si l'autorité compétente belge reçoit d'une autre autorité compétente une notification comme celle visée à l'alinéa précédent, elle détermine sans délai la raison pour laquelle le rapport d'information concerné n'a pas été échangé et en informe l'autorité compétente de l'autre état membre dans le mois qui suit la réception de la notification, en indiquant également la date prévue pour l'échange du rapport d'information, le cas échéant. La date de l'échange prévue est fixée au plus tard trois mois à compter de la date de réception de la notification du défaut de l'échange."

Art. 13. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/9 rédigé comme suit :

"Art. 62/9. La Belgique communique à la Commission européenne, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques en application des articles 62/5 et 62/6, ainsi que des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers."

Art. 14. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/10 rédigé comme suit :

"Art. 62/10. Les registres contenant les informations reçues dans le cadre de l'échange automatique de renseignements par l'autorité compétente belge sont conservés pendant une période d'au moins sept ans à compter de la date de leur réception afin que cette dernière puisse s'assurer du respect des dispositions prévues par la présente loi."

Art. 15. Dans le Chapitre 11*bis* de la même loi, inséré par l'article 8, il est inséré un article 62/11 rédigé comme suit :

"Art. 62/11. L'autorité compétente belge transmet pour la première fois les renseignements, au titre de l'article 62/5, le 1^{er} décembre 2026 au plus tôt."

CHAPITRE 3 – Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

Indien de Belgische bevoegde autoriteit van een andere bevoegde autoriteit een kennisgeving ontvangt zoals deze bedoeld in het vorige lid, stelt zij onverwijld vast waarom het betrokken informatierapport niet is meegedeeld en stelt zij de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat van die reden in kennis binnen één maand na ontvangst van de kennisgeving, met opgave van de verwachte datum waarop het informatierapport zal worden ingewisseld, indien van toepassing. De verwachte uitwisselingsdatum valt uiterlijk drie maanden na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de ontbrekende uitwisseling."

Art. 13. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/9 ingevoegd, luidende:

"Art. 62/9. België verstrekt de Europese Commissie jaarlijks statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van de artikelen 62/5 en 62/6, alsmede, voor zover mogelijk, gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten voor belastingdiensten en derden die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen."

Art. 14. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/10 ingevoegd, luidende:

"Art. 62/10. De registers met gegevens die via automatische uitwisseling van inlichtingen door de Belgische bevoegde autoriteit worden ontvangen, worden gedurende een periode die in geen geval korter is dan zeven jaar na de datum van ontvangst ervan bewaard opdat deze laatste de in deze wet voorziene bepalingen kan respecteren."

Art. 15. In Hoofdstuk 11*bis* van dezelfde wet, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 62/11 ingevoegd, luidende:

"Art. 62/11. De Belgische bevoegde autoriteit maakt de inlichtingen voor de eerste keer over op grond van artikel 62/5, ten vroegste op 1 december 2026."

HOOFDSTUK 3 – Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en

visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Art. 16. Dans l'article 5, § 2, de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales, modifié en dernier lieu par la loi du XXXXXXX, le (b) est remplacé comme suit :

"(b) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et une personne devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le ou les NIF(s) de cette entité et, lorsque les Etats-Unis d'Amérique ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si une autocertification valide a été fournie pour chaque titulaire de compte ;".

CHAPITRE 4 - Modifications à la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grand envergure

Art. 17. Dans l'article 3, de même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le 8°, les mots "article 53 ou 57/1" sont remplacés par les mots "article 53, 54 ou 57/1" ;

b) dans le 44°, les mots "aux articles 50 à 57" sont remplacés par les mots "à l'article 54".

Art. 18. Dans l'article 40, paragraphe 7, de la même loi, les mots "de l'article 55" sont remplacés par les mots "de l'article 54".

Art. 19. Dans le texte en néerlandais de l'article 47 de la loi du 19 décembre 2023, le mot "belastingen" est chaque fois remplacé par le mot "bijheffingen".

Art. 20. L'article 52, de la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum

voor belastingdoeleinden tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872 van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

Art. 16. In artikel 5, § 2, van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, laatstelijk gewijzigd bij de wet van XXXXXX, wordt de bepaling onder (b) vervangen als volgt :

"(b) in het geval van een entiteit die rekeninghouder en een te rapporteren persoon is : de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s) van die entiteit en, wanneer de Verenigde Staten van Amerika niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of voor elke rekeninghouder een geldige verklaring is verstrekt;".

HOOFDSTUK 4 – Wijzigingen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Art. 17. In artikel 3 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in punt 8° worden de woorden "artikel 53 of 57/1" vervangen door de woorden "artikel 53, 54 of 57/1";

b) in punt 44° worden de woorden "in de artikelen 50 tot 57" vervangen door de woorden "in artikel 54".

Art. 18. In artikel 40, paragraaf 7, van dezelfde wet worden de woorden "van artikel 55" vervangen door de woorden "van artikel 54".

Art. 19. In de Nederlandstalige tekst van artikel 47 van de wet van 19 december 2023 wordt het woord "belastingen" telkens vervangen door het woord "bijheffingen".

Art. 20. Artikel 52, van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een

pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 52. § 1^{er}. La date limite d'introduction de la déclaration visée à l'article 50, § 1^{er}, est fixé au dernier jour du quinzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, la date ultime d'introduction de la déclaration visée à l'article 50, § 1^{er}, est fixée au dernier jour du dix-huitième mois suivant la clôture de l'année fiscale qui débute au plus tard le 31 décembre 2024."

Art. 21. L'article 57/1 de la même loi, inséré par la loi du 12 mai 2024 est remplacé comme suit :

"Art. 57/1. L'entité constitutive établie en Belgique qui est redevable de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR conformément à l'article 31 dépose, dans les délais visés à l'article 57, une déclaration dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi, sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

L'entité constitutive établie en Belgique ou l'entité locale désignée établie en Belgique qui est redevable à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII conformément à l'article 35 dépose une déclaration, dans les délais visés à l'article 57, dont le formulaire est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi, sur lequel est indiqué le montant dû en Belgique au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII."

Art. 22. L'article 60, de la même loi, est remplacé comme suit :

"Art. 60. L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts complémentaires perçus conformément à la présente loi."

Art. 23. Dans l'article 62/3, paragraphe 1^{er} de la même loi, inséré par la loi du 19 décembre 2025, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 1^{er}, les mots "ou à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII" sont remplacés par les mots ", à l'impôt

minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, wordt vervangen als volgt :

"Art. 52. § 1. De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 50, § 1, wordt vastgesteld op de laatste dag van de vijftiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt de uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 50, § 1, vastgesteld op de laatste dag van de achttiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar dat ten laatste aanvangt op 31 december 2024."

Art. 21. Artikel 57/1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 12 mei 2024, wordt vervangen als volgt:

"Art. 57/1. De in België gevestigde groepsentiteit die in België is gevestigd en onderworpen is aan de IIR-bijheffing overeenkomstig artikel 31, dient binnen de in artikel 57 bedoelde termijnen een aangifte in. Het formulier daarvan wordt bepaald door de Koning en verstrekt door de door de Koning aangewezen dienst, en vermeldt het in België verschuldigde bedrag aan IIR-bijheffing.

De in België gevestigde groepsentiteit of de aangewezen lokale entiteit die in België is gevestigd en onderworpen is aan de UTPR-bijheffing overeenkomstig artikel 35, dient binnen de in artikel 57 bedoelde termijnen een aangifte in. Het formulier daarvan wordt bepaald door de Koning en verstrekt door de door de Koning aangewezen dienst, en vermeldt het in België verschuldigde bedrag aan UTPR-bijheffing."

Art. 22. Artikel 60 van hetzelfde wet, wordt vervangen als volgt :

"Art. 60. Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven bijheffingen."

Art. 23. In artikel 62/3, paragraaf 1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 19 december 2025, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden "of aan de UTPR-bijheffing" vervangen door de woorden ", aan de UTPR-bijheffing of aan de IIR-bijheffing"

complémentaire en vertu de la RBII ou à l'impôt
complémentaire en vertu de la RIR"

b) l'alinéa 1^{er} est complété par une phrase rédigée
comme suit :

"La désignation du représentant est opposable à
l'administration à dater de sa notification." ;

c) dans l'alinéa 3, le 2° est remplacé par ce qui suit
:

"2° si aucune entité mère ultime du groupe n'est
établie en Belgique, l'entité mère établie en
Belgique détenant directement ou indirectement
une participation dans toutes ces entités
constitutives ou coentreprises et entités affiliées
aux coentreprises établies en Belgique. Si
plusieurs entités mère remplissent cette condition,
celle des entités mère qui répond au critère repris
au 3° ci-après ;" ;

d) il est inséré dans le paragraphe 3 un alinéa 2
rédigé comme suit :

"Lorsque l'entité désignée comme représentant
n'est pas l'entité qui a déposé le rapport
d'information, elle reste toutefois en sa qualité de
représentant l'entité de référence pour répondre
à toute demande d'informations relative au dit
rapport d'information."

Art. 24. Dans l'article 67, paragraphe 5, de la
même loi, les mots "visée à l'article 50 ou 53" sont
remplacés par les mots "visée à l'article 54".

b) het eerste lid wordt aangevuld met een zin
luidende:

"De aanwijzing van de vertegenwoordiger is
tegenwerpelijk aan de administratie vanaf de
datum van de kennisgeving.";

c) in het derde lid wordt punt 2° vervangen als
volgt:

"2° indien geen enkele uiteindelijke moederentiteit
van de groep in België is gevestigd, de in België
gevestigde moederentiteit die rechtstreeks of
onrechtstreeks een deelneming houdt in al deze
groepsentiteiten of joint ventures en aan joint
ventures gelieerde entiteiten die in België zijn
gevestigd. Indien meerdere moederentiteiten aan
deze voorwaarde voldoen, die moederentiteit die
beantwoordt aan het criterium vermeld onder 3°
hierna;" ;

d) in paragraaf 3 wordt een tweede lid ingevoegd,
luidende:

"Wanneer de als vertegenwoordiger aangewezen
entiteit niet de entiteit is die het informatierapport
heeft ingediend, blijft zij niettemin, in haar
hoedanigheid van vertegenwoordiger, de
referentie-entiteit voor het beantwoorden van elke
vraag om inlichtingen met betrekking tot genoemd
informatierapport."

Art. 24. In artikel 67, paragraaf 5, van dezelfde
wet worden de woorden "in artikel 50 of 53
bedoelde" vervangen door de woorden "in artikel
54 bedoelde".

CHAPITRE 5 – entrée en vigueur

Art. 25. La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge.

Donné le ...

HOOFDSTUK 5 – inwerkingtreding

Art. 25. Deze wet treedt in werking op de dag van haar bekendmaking in het Belgisch Staatsblad.

Gegeven te ...

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,



Jan JAMBON

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Avant - projet de loi visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à modifier 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

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation vise à transposer dans l'ordre juridique belge la Directive (UE) 2025/872 du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (la Directive DAC9), ainsi que d'apporter certaines autres modifications à la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure.

Généralités

Les chapitres 2 et 3 de la présente loi visent à mettre en œuvre les nouvelles règles relatives à l'échange automatique de renseignements, afin de faciliter l'échange d'informations concernant le rapport d'information et d'établir ainsi le cadre de la mise en œuvre opérationnelle des obligations déclaratives prévues par la directive (UE) 2022/2523 du Conseil visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union (ci-après : directive pilier 2). La mise en œuvre est

KONINKRIJK VAN BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Voorontwerp van wet tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872 van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot wijziging van de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het ontwerp van wet dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen heeft tot doel Richtlijn (EU) 2025/872 van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (de zogenaamde DAC9-richtlijn) in de Belgische rechtsorde om te zetten, alsook enkele andere wijzigingen door te voeren in de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen.

Algemeen

De Hoofdstukken 2 en 3 van deze wet beogen de implementatie van de nieuwe regels inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen vast te stellen, teneinde de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot het informatierapport te vergemakkelijken en aldus het kader voor de operationele uitvoering van de informatierapportering van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie

également conforme à l'Accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange d'informations GloBE du Cadre inclusif de l'OCDE/G20, ainsi qu'à son commentaire et à la déclaration d'informations GloBE, dans la mesure où ces nouvelles règles sont compatibles avec les obligations déclaratives prévues par la directive « pilier 2 » et avec le droit de l'Union.

Les nouvelles règles relatives à l'échange automatique de renseignements doivent permettre le dépôt centralisé du rapport d'informations, conformément à la directive pilier 2 et à la loi de transposition du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure (ci-après : loi pilier 2).

Vu que la présente loi règle uniquement l'échange automatique de renseignements entre États membres, il importe de souligner que les règles spécifiques relatives à l'échange de renseignements avec des États tiers à l'Union européenne sont prévues dans l'accord multilatéral sur l'échange d'informations GloBE (GIR MCAA).

La directive 2011/16/UE et son annexe VII, telles que modifiées par la directive DAC9, doivent être lues conjointement avec la directive pilier 2, de la même manière que le présent projet de loi doit être lu en corrélation avec la loi pilier 2. Les termes relatifs à l'échange de renseignements concernant le rapport d'information dans le cadre de cette directive doivent avoir la même signification que ceux utilisés dans la directive pilier 2. En outre, cette directive contient des définitions complémentaires nécessaires afin de tenir compte des évolutions internationales dans le domaine de l'échange de renseignements en matière fiscale.

En ce qui concerne la terminologie utilisée, il convient de souligner que les différences avec la directive DAC9 ne traduisent pas, le cas échéant, une quelconque dérogation à la directive lors de sa transposition, mais visent à aligner la terminologie, d'une part, sur les termes couramment utilisés en droit belge, et, d'autre part, à assurer la cohérence tant avec la terminologie des règles types de l'OCDE qu'avec

(hierna: pilier 2-richtlijn) vast te stellen. De implementatie is eveneens in overeenstemming met de Multilaterale Overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten over de uitwisseling van GloBE-informatie van het inclusief kader van de OESO/G20 en de toelichting daarop en het informatierapport, voor zover die nieuwe regels in overeenstemming zijn met de informatierapportering van pilier 2-richtlijn met het Unierecht.

De nieuwe regels inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen moeten de centrale indiening van het informatierapport mogelijk maken, in overeenstemming met pilier 2-richtlijn en de omzettingwet van 19 december 2023 houdende de invoering van minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen (hierna: pilier 2-wet).

Aangezien deze wet uitsluitend de automatische uitwisseling van inlichtingen tussen lidstaten regelt, is het belangrijk te benadrukken dat de specifieke regels inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot derde landen buiten de Europese Unie zijn opgenomen in de multilaterale overeenkomst inzake de uitwisseling van GloBE-informatie (GIR MCAA).

De Richtlijn 2011/16/EU met bijlage VII, zoals gewijzigd bij de DAC9-richtlijn, moet worden gelezen in samenhang met pilier 2-richtlijn. Op dezelfde manier moet het huidige wetsontwerp worden gelezen in samenhang met de pilier 2-wet. De termen voor de uitwisseling van inlichtingen in verband met het informatierapport in het kader van deze richtlijn moeten dezelfde betekenis hebben als die in pilier 2-richtlijn. Daarnaast bevat deze richtlijn aanvullende definities die nodig zijn om rekening te houden met de internationale ontwikkelingen in het kader van de uitwisseling van inlichtingen op het gebied van belastingen.

Wat betreft de gebruikte terminologie, is het raadzaam om erop te wijzen dat de verschillen met de DAC9-richtlijn desgevallend niet wijzen op enige afwijking van die Richtlijn bij de omzetting, maar dat er beoogd wordt om de terminologie te laten aansluiten op enerzijds de gebruikelijke termen in het Belgisch recht, en anderzijds zowel aansluiting te vinden bij de terminologie van de OESO-modelvoorschriften, als bij de terminologie

celle de la directive pilier 2, laquelle se retrouve également dans la loi pilier 2.

Le titre 7 du Code des impôts sur les revenus 1992 s'applique à la loi pilier 2 et par conséquent aux aspects découlant de la transposition de la directive DAC9 de sorte que les termes comme "autorité compétente belge" s'entendent dans le sens que leur donne le Code des impôts sur les revenus 1992.

S'agissant du terme « juridiction », qui est utilisé dans certaines circonstances à la place du terme « État membre », celui-ci peut être défini — conformément au commentaire de l'OCDE — en suivant la définition de « Tax Jurisdiction » : il s'entend d'un État, ainsi que d'une juridiction non étatique disposant d'une autonomie fiscale.

Étant donné que cette forme d'échange de données ne concerne en principe pas le traitement de données à caractère personnel, il n'y a pas lieu, pour le présent projet de loi, de solliciter l'avis de l'Autorité de protection des données.

Le chapitre 4 de la présente loi vise à apporter diverses modifications à la loi au pilier 2, en vue d'en améliorer la lisibilité et de mieux l'aligner sur la directive Pilier 2.

Commentaire des articles

Procédure parlementaire d'adoption du projet

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article prévoit que la loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Article 2

Cet article précise que le présent projet assure la transposition de la directive DAC9.

CHAPITRE 2 – Modifications à la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes

van de pijler 2-richtlijn, die op haar beurt eveneens is terug te vinden in de pijler 2-wet

Titel 7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is van toepassing op de pijler 2-wet en bijgevolg op de aspecten die voortvloeien uit de omzetting van de DAC9-richtlijn, zodat termen zoals "Belgische bevoegde autoriteit" moeten worden begrepen in de zin die het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 daaraan geeft.

Wat de term "jurisdictie" betreft, die in bepaalde omstandigheden wordt gebruikt in plaats van de term "lidstaat", kan deze — overeenkomstig de OESO-commentaar — worden gedefinieerd volgens de definitie van "Tax Jurisdiction" en wordt hij opgevat als een staat, alsook als een niet-statelijke jurisdictie met fiscale autonomie.

Gelet op het feit dat deze vorm van uitwisseling van gegevens in principe geen betrekking heeft op de verwerking van persoonsgegevens, dient er met betrekking tot het voorliggende wetsontwerp geen advies bij de Gegevensbeschermingsautoriteit te worden opgevraagd.

Het Hoofdstuk 4 van deze wet beoogt verschillende aanpassingen aan de pijler 2-wet die tot doel hebben de leesbaarheid van de wet te verbeteren, alsook haar meer te doen aansluiten bij de pijler 2-richtlijn.

Toelichting bij de artikelen

Parlementaire procedure voor het aannemen van het ontwerp

Artikel 1

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

Artikel 2

Dit artikel verduidelijkt dat dit ontwerp de omzetting van DAC9-richtlijn verzekert.

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

nationaux de grande envergure, visant à transposer la directive (UE) 2025/872

Article 3

Cet article ajoute à la loi pilier 2 des définitions nécessaires à l'intégration du volet relatif à l'échange automatique de renseignements dans le cadre de la transposition de la directive DAC9.

"l'échange automatique" est défini par renvoi à l'article 338, § 2, 11°, CIR 92 ; cette disposition constitue le cœur de la matière en ce qui concerne l'échange automatique de renseignements prévu par les directives DAC précédentes. De cette manière, les règles déjà applicables en matière fiscale et suffisamment détaillées dans le CIR 92 ne doivent pas être intégralement reprises dans la loi pilier 2, ce qui évite d'alourdir inutilement le texte de cette loi.

"le rapport d'information" fait l'objet d'une définition qui ne provient pas directement de la directive DAC9. Cette définition vise à expliquer que, lorsque la loi belge fait mention du rapport d'information, il y a lieu d'entendre par là la « déclaration d'information » visée dans la directive DAC9.

La différence de terminologie s'explique ici par le fait que la loi de transposition de la directive pilier 2 en Belgique prévoit 2 types de déclarations. Afin d'éviter toute confusion entre les 2, il a été choisi d'utiliser le terme "déclaration" et le terme "rapport d'information" pour les distinguer. Dans le cadre de la directive DAC9 l'on parle uniquement de "déclaration d'information" lorsque l'on parle de la déclaration qui doit faire l'objet de l'échange automatique entre états membres. Ce document est bien le "rapport d'information" dans la loi pilier 2.

Article 4

L'article 54 est adapté afin de préciser ses conditions d'application et par conséquent son articulation avec l'article 53. Lorsque le rapport d'information est introduit selon les conditions de l'article 54, il est dérogé à l'obligation pour les entités constitutives de déposer un rapport d'information sur la base de l'article 53.

groepen tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872

Artikel 3

Dit artikel voegt in de pijler 2-wet de definities toe die nodig zijn voor de integratie van het luik "automatische gegevensuitwisseling" in het kader van de omzetting van de DAC9-richtlijn.

"automatische uitwisseling" wordt gedefinieerd door een verwijzing naar artikel 338, § 2, 11°, van het WIB 92. Deze bepaling vormt de kern van de automatische gegevensuitwisseling voorzien door de voorgaande DAC's. Op die manier moeten de regels die reeds van toepassing zijn in belastingzaken en die voldoende gedetailleerd zijn in het WIB 92 niet integraal in de pijler 2-wet worden opgenomen waardoor de tekst van deze wet onnodig zou worden verzwaard.

"informatierapport" maakt het voorwerp uit van een definitie die niet direct voortvloeit uit de DAC9-richtlijn. Deze definitie beoogt uit te leggen dat wanneer de Belgische wet melding maakt van een informatierapport, dat dit moet begrepen worden als de Aangifte met informatie in de DAC9-richtlijn.

Het verschil in terminologie wordt hier verklaard door het feit dat de omzettingswet van de pijler 2-richtlijn in België twee soorten aangiften voorziet. Om elke verwarring tussen de twee te vermijden, is ervoor gekozen om de termen "aangifte" en "informatierapport" te gebruiken om ze van elkaar te onderscheiden. In het kader van de DAC9-richtlijn spreekt men uitsluitend van een "aangifte met informatie" wanneer het gaat om de aangifte die het voorwerp moet uitmaken van de automatische uitwisseling tussen lidstaten. Dit document is inderdaad het "informatierapport" in de pijler 2-wet.

Artikel 4

Artikel 54 wordt aangepast om de toepassingsvoorwaarden ervan te verduidelijken en bijgevolg de samenhang met artikel 53 te verduidelijken. Wanneer het informatierapport wordt ingediend volgens de voorwaarden van artikel 54, wordt afgeweken van de verplichting voor de groepsentiteiten om een informatierapport in te dienen op basis van artikel 53.

En effet la rédaction actuelle de l'article 54 pouvait laisser croire, à la lecture des points a) et b), que le rapport d'information ne peut être introduit pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée, que dans un autre état membre. Or, il est tout à fait envisageable que le dépôt du rapport du d'informations soit réalisé en Belgique par l'entité mère ultime établie en Belgique ou par l'entité déclarante désignée établie en Belgique.

La modification apportée permet de préciser que bien entendu l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique peut procéder au dépôt du rapport d'information en Belgique. C'est précisément dans cette situation que le rapport d'information fait l'objet d'un échange automatique de renseignements avec les autres états membres dans le cadre de la transposition de la directive DAC9 .

Le cas de l'entité mère ultime établie en Belgique et de l'entité déclarante établie en Belgique sont respectivement ajoutés dans les points a) et b) de l'article 54, paragraphe 1^{er}.

Lorsque le rapport d'information est introduit par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique, les entités constitutives établies en Belgique sont bien dispensées de l'obligation de dépôt du rapport d'information prévu à l'article 53 étant donné que les informations sont obtenues dans le rapport déposé pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure.

Enfin, l'article est complété par un paragraphe qui prévoit que l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui procède au dépôt du rapport d'information doit déjà procéder à une évaluation sur la base des critères prévus à l'article 62/5 concernant les règles de dissémination du rapport d'informations aux autres états membres.

Article 5

De huidige formulering van artikel 54 kon, bij het lezen van de punten a) en b), de indruk wekken dat het informatierapport enkel kan worden ingediend voor rekening van de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit wanneer deze in een andere lidstaat is gevestigd. Nochtans is het perfect mogelijk dat het informatierapport in België wordt ingediend door de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd, of door de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd.

De aangebrachte wijziging verduidelijkt dat uiteraard de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd, of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, het informatierapport in België kan indienen. Het is precies in deze situatie dat het informatierapport het voorwerp uitmaakt van een automatische uitwisseling van inlichtingen met de andere lidstaten, in het kader van de omzetting van DAC 9-richtlijn.

Het geval van de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd en dat van de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, worden respectievelijk toegevoegd aan de punten a) en b) van artikel 54, paragraaf 1.

Wanneer het informatierapport wordt ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, zijn de in België gevestigde groepsentiteiten vrijgesteld van de verplichting om het informatierapport in te dienen zoals bepaald in artikel 53, aangezien de informatie wordt verkregen uit het rapport dat voor rekening van de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep wordt ingediend.

Tot slot wordt het artikel aangevuld met een paragraaf die bepaalt dat de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd reeds een beoordeling moet uitvoeren op basis van de criteria voorzien in artikel 62/5 met betrekking tot de regels voor de verspreidingsaanpak van het informatierapport naar de andere lidstaten.

Artikel 5

Cet article prévoit que le rapport d'information doit être introduit de manière électronique au moyen du modèle mis à disposition par le SPF Finances.

Article 6

Cet article précise de quelle manière et dans quel délai l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui a introduit le rapport d'information introduisent le rapport d'information corrigé lorsque l'autorité compétente belge a adressé une demande de correction dans le cadre de la procédure visée à l'article 62/8.

L'article précise que le rapport d'information corrigé est déposé par l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique suivant les mêmes modalités que le rapport d'information initialement déposé.

Enfin, l'article précise que le dépôt du rapport d'information corrigé doit se faire dans un délai d'un mois à compter de la réception de la demande de correction. Ce délai est justifié par le délai relativement court auquel est elle-même soumise l'autorité compétente belge lorsqu'il lui est demandé de procéder à une correction du rapport d'information dans le cadre de la procédure visée à l'article 62/8 afin de procéder à nouveau à un échange automatique de renseignements.

Article 7

L'article 61, déjà présent dans la loi pilier 2, est adapté afin de lui donner une structure similaire aux articles prévoyant les sanctions dans le cadre des DAC précédentes tout en conservant les spécificités de la matière pilier 2. Le montant maximal possible pour les amendes a cependant été conservé.

Il est prévu une délégation au Roi pour la fixation des échelles d'amende ainsi que pour les modalités concernant la prise en compte de mesures d'individualisation de la peine.

Un paragraphe, inspiré de ce que prévoit déjà le Code pénal social est également ajouté afin de

Dit artikel bepaalt dat het informatierapport elektronisch moet worden ingediend door middel van het model dat door de FOD Financiën ter beschikking wordt gesteld.

Artikel 6

Dit artikel bepaalt op welke wijze en binnen welke termijn de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit of de in België gevestigde aangewezen indienende entiteit die het informatierapport heeft ingediend, het gecorrigeerde informatierapport indient wanneer de Belgische bevoegde autoriteit een verzoek tot correctie heeft gericht in het kader van de procedure bedoeld in artikel 62/8.

Het artikel preciseert dat het gecorrigeerde informatierapport wordt ingediend door de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, volgens dezelfde nadere regels als het oorspronkelijk ingediende informatierapport.

Ten slotte bepaalt het artikel dat het gecorrigeerde informatierapport moet worden ingediend binnen een termijn van één maand vanaf de ontvangst van het verzoek tot correctie. Deze termijn wordt gerechtvaardigd door de relatief korte termijn waarbinnen de Belgische bevoegde autoriteit zelf moet handelen wanneer haar wordt verzocht een correctie van het informatierapport door te voeren in het kader van de procedure bedoeld in artikel 62/8, teneinde opnieuw over te gaan tot een automatische uitwisseling van inlichtingen.

Artikel 7

Artikel 61, dat reeds aanwezig is in de pijler 2-wet, wordt aangepast om het een structuur te geven die vergelijkbaar is met de artikelen die sancties voorzien in het kader van de eerdere DAC-richtlijnen met behoud van de specifieke kenmerken van de materie van pijler 2. Het maximaal mogelijke bedrag voor de geldboeten is echter behouden gebleven.

Er wordt voorzien in een delegatie aan de Koning voor de vaststelling van de boetescales, evenals voor de modaliteiten betreffende de inachtneming van maatregelen tot individualisering van de straf.

Er wordt tevens een paragraaf toegevoegd, geïnspireerd op wat reeds in het Sociaal

permettre au juge de tenir compte de circonstance atténuante et de diminuer la peine en dessous du montant prévu par la loi et les arrêtés d'exécution.

Lorsque le paragraphe 7 fait référence au montant minimum prescrit par l'échelle d'amende en fonction de la gravité et de la répétition de l'infraction, il y a lieu de le comprendre comme le montant minimum prévu par rapport au niveau de sanctions dans lequel se trouve le contribuable dans une échelle d'amende. Il ne s'agit donc pas du minimum absolu prévu dans la loi.

Exemple : la loi prévoit une fourchette d'amende entre 2.500 et 125.000 euros. Si pour une première infraction correspond une amende de 2.500 euros et pour une seconde infraction l'amende prévue est de 10.000 euros. En cas de circonstance atténuante, appliquée à un contribuable qui serait à sa deuxième infraction, le juge peut réduire le montant de 10.000 euros sans descendre en dessous de 40% de ce montant.

Article 8

Cet article introduit un chapitre 11*bis* spécifiquement dédié aux mesures concernant l'échange automatique de renseignements relatifs à la déclaration contenant les informations relatives à l'impôt complémentaire.

Article 9

L'article 62/5 introduit l'obligation pour l'autorité compétente belge de diffuser le rapport d'information qu'elle reçoit de l'entité mère ultime établie en Belgique ou de l'entité déclarante désignée établie en Belgique selon différents critères, sur la base de l'analyse relative à l'approche de dissémination réalisée par l'entité mère ultime établie en Belgique ou l'entité déclarante désignée établie en Belgique qui a déposé le rapport d'information.

Les règles de dissémination sont directement reprises de la directive DAC9.

Cette approche de dissémination est également approuvée par le Cadre inclusif de l'OCDE/G20 pour déterminer dans quelles circonstances et

Strafwetboek is bepaald, om de rechter toe te laten rekening te houden met verzachtende omstandigheden en de straf te verminderen tot onder het bedrag voorzien in de wet en haar uitvoeringsbesluiten.

Wanneer paragraaf 7 verwijst naar het minimumbedrag voorgeschreven volgens de boeteschaal, naargelang de ernst en de herhaling van de inbreuk, moet dit worden begrepen als het minimumbedrag dat geldt voor het sanctieniveau waarin de belastingplichtige zich bevindt binnen de boeteschaal. Het betreft dus niet het absolute minimum dat in de wet is vastgesteld.

Voorbeeld: de wet voorziet in een boetevork tussen 2.500 en 125.000 euro. Indien voor een eerste inbreuk een boete van 2.500 euro geldt en voor een tweede inbreuk de voorziene boete 10.000 euro bedraagt, kan de rechter, bij verzachtende omstandigheden die worden toegepast op een belastingplichtige die zich bij een tweede inbreuk bevindt, het bedrag van 10.000 euro verminderen zonder onder 40% van dat bedrag te gaan.

Artikel 8

Dit artikel voert een hoofdstuk 11*bis* in dat specifiek gewijd is aan de maatregelen betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot het informatierapport bevat.

Artikel 9

Artikel 62/5 voert de verplichting in voor de Belgische bevoegde autoriteit om het informatierapport dat zij ontvangt van de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd te verspreiden volgens verschillende criteria, op basis van de analyse met betrekking tot de verspreidingsaanpak, uitgevoerd door de uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of de aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd die het informatierapport heeft ingediend.

De regels voor verspreiding zijn rechtstreeks overgenomen uit de DAC9-richtlijn.

Deze verspreidingsaanpak is ook door het Inclusief Kader van de OESO/G20 is goedgekeurd om te bepalen in welke

dans quelle mesure une "section générale" ou "une ou plusieurs sections juridictionnelles" du rapport d'information sont pertinentes pour l'administration des impôts nationaux de l'état membre d'une autorité compétente.

L'idée derrière ces règles de dissémination est que chaque état membre reçoit uniquement les informations pertinentes pour ses besoins fiscaux et ce, dans le cadre d'un système conçu pour protéger les données tout en assurant l'échange automatique.

Article 10

Cet article prévoit le délai dans lequel l'autorité compétente belge procède à l'échange automatique de renseignements lorsqu'elle reçoit le rapport d'information dans le délai prévu à cet effet, ainsi que lorsqu'elle reçoit ce rapport d'information après l'expiration de ce délai.

Article 11

Cet article précise que la transmission d'information par l'autorité compétente belge aux autres états membres se fait au moyen du format électronique standard adopté par la Commission européenne.

L'utilisation d'un tel format standard garantit aux États membres et aux juridictions concernées d'obtenir les informations dans un format utilisable par chacun dans les meilleures conditions.

Article 12

Le premier paragraphe prévoit la situation dans laquelle l'autorité compétente belge constate des erreurs dans le rapport d'information qu'elle a reçu d'un autre État membre. Dans ce cas, elle notifie cette erreur à l'autorité compétente de l'autre État membre dans un délai d'un mois suivant la constatation de l'erreur.

Le deuxième alinéa prévoit la situation dans laquelle un autre État membre reçoit des informations dans le cadre de l'échange automatique de renseignements et a des raisons de croire que les informations reçues ne sont pas exactes. Dans ce cas, il peut en informer l'autorité compétente belge afin qu'elle le constate.

omstandigheden en in welke mate een "algemeen deel" of "één of meerdere jurisdictiedelen" van het informatierapport relevant zijn voor de administratie van de nationale belastingen van de lidstaat van een bevoegde autoriteit.

Het idee achter deze verspreidingsregels is dat elke lidstaat enkel de informatie ontvangt die relevant is voor haar fiscale behoeften en dit binnen een systeem dat ontworpen is om de gegevens te beschermen en tegelijk de automatische uitwisseling te waarborgen.

Artikel 10

Dit artikel bepaalt de termijn waarbinnen de Belgische bevoegde autoriteit overgaat tot de automatische uitwisseling van inlichtingen wanneer zij het informatierapport ontvangt binnen de daarvoor voorziene termijn, en wanneer zij dit informatierapport ontvangt na het verstrijken van die termijn.

Artikel 11

Dit artikel bepaalt dat de overdracht van informatie door de Belgische bevoegde autoriteit aan andere lidstaten gebeurt via het standaard elektronische formaat dat door de Europese Commissie is aangenomen.

Het gebruik van een dergelijk standaardformaat garandeert dat de lidstaten en de betrokken jurisdicties de informatie ontvangen in een formaat dat voor ieder van hen bruikbaar is onder de best mogelijke omstandigheden.

Artikel 12

De eerste paragraaf voorziet in de situatie waarin de Belgische bevoegde autoriteit fouten vaststelt in het informatierapport dat zij van een andere lidstaat heeft ontvangen. In dat geval meldt zij deze fout aan de bevoegde autoriteit van de andere lidstaat binnen een termijn van één maand na de vaststelling van de fout.

Het tweede lid voorziet in het geval waarin een andere lidstaat in het kader van de automatische gegevensuitwisseling gegevens ontvangt en redenen heeft om te geloven dat de ontvangen gegevens niet juist zijn. In dat geval kan zij de Belgische bevoegde autoriteit hiervan op de hoogte brengen om het haar te doen vaststellen.

Si l'autorité compétente belge, lorsqu'elle reçoit une telle demande, constate qu'en effet il y a lieu de considérer que les informations déclarées, par une entité mère ultime établie en Belgique ou par une entité déclarante désignée établie en Belgique, dans le rapport d'information ne sont pas exactes, cette dernière prend selon la directive DAC9 les mesures appropriées pour obtenir les informations correctes auprès de l'entité mère ultime ou de l'entité déclarante désignée concernée. Ces mesures appropriées sont mises en œuvre dans la présente loi par le fait que l'autorité compétente belge adresse la demande de correction à l'entité mère ultime établie en Belgique ou à l'entité déclarante désignée établie en Belgique, qui a procédé au dépôt du rapport d'information.

Cette disposition ne porte pas atteinte à la possibilité pour l'autorité compétente belge et l'administration fiscale, à l'issue de sa propre analyse et donc indépendamment de toute notification, d'adresser une demande de correction du rapport d'information.

Une fois les informations correctes obtenues par l'autorité compétente belge, celle-ci échange automatiquement, dans un délai de trois mois à compter de la réception de la notification, les informations obtenues avec les États membres concernés, conformément aux règles de dissémination.

Le paragraphe 2 prévoit le cas où l'autorité compétente belge est informée par une ou plusieurs entités constitutives que le rapport d'informations aurait dû être déposé par l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée dans un autre état membre et ensuite échangé mais ne l'a pas été.

Dans le cadre du système mis en place par la loi pilier 2, le rapport d'information est en principe déposé de manière centralisée par l'entité mère ultime ou, le cas échéant, par une entité déclarante désignée. Les entités constitutives établies en Belgique ne sont pas tenues d'effectuer le dépôt du rapport elles-mêmes, lorsque le rapport d'information est déposé par l'entité mère ultime ou par l'entité déclarante désignée établie dans un état membre ayant conclu, pour l'année fiscale concernée, un accord éligible entre autorités compétentes avec la Belgique.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit, na ontvangst van een dergelijke melding, vaststelt dat de door een uiteindelijke moederentiteit die in België is gevestigd of door een aangewezen indienende entiteit die in België is gevestigd, in het informatierapport vermelde gegevens inderdaad niet juist zijn, neemt zij volgens de DAC9-richtlijn de passende maatregelen om de correcte gegevens te verkrijgen bij de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit in kwestie. Deze passende maatregelen krijgen in deze wet invulling doordat wordt bepaald dat de Belgische bevoegde autoriteit het verzoek tot correctie richt aan de in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit of aan de in België gevestigde aangewezen indienende entiteit die het informatierapport heeft ingediend.

Deze bepaling doet geen afbreuk aan de mogelijkheid van de Belgische bevoegde autoriteit en de fiscale administratie om na een eigen analyse, en dus los van enige melding, een verzoek tot correctie van het informatierapport te versturen.

Zodra de correcte gegevens door de Belgische bevoegde autoriteit zijn verkregen, wisselt zij de verkregen gegevens automatisch, binnen een termijn van drie maanden na ontvangst van de kennisgeving, uit met de betrokken lidstaten, overeenkomstig de verspreidingsregels.

Paragraaf 2 voorziet in het geval waarin de Belgische bevoegde autoriteit door één of meerdere groepsentiteiten wordt geïnformeerd dat het informatierapport had moeten worden ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit in een andere lidstaat en vervolgens had moeten worden uitgewisseld, maar dat dit niet is gebeurd.

In het kader van het systeem dat door de pijler 2-wet is ingevoerd, wordt het informatierapport in principe centraal ingediend door de uiteindelijke moederentiteit of, in voorkomend geval, door een aangewezen indienende entiteit. De in België gevestigde groepsentiteiten zijn niet verplicht om het informatierapport zelf in te dienen, wanneer de indiening gebeurt door de uiteindelijke moederentiteit of een aangewezen indienende entiteit die in een lidstaat is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende

L'article 54 de la loi pilier 2 prévoit à cet effet une obligation de notification de la part des entités constitutives établies en Belgique afin d'informer l'autorité compétente belge que le rapport d'information sera déposé dans l'autre état membre.

Lorsque l'autorité compétente belge a reçu une telle notification, mais qu'aucun échange n'a eu lieu, elle informe l'autorité compétente de l'état membre dans lequel l'entité mère ultime ou l'entité déclarante désignée est établie et dans lequel le rapport d'information aurait, en principe, dû être déposé, du fait que ce rapport n'a pas été échangé.

Cette notification à l'autre état membre ne transfère pas la responsabilité du dépôt à l'entité belge, mais elle permet à l'autorité compétente belge de détecter rapidement les cas dans lesquels la chaîne d'échange d'informations internationales ne fonctionne pas comme prévu.

Ce mécanisme d'information entre états membres permet de garantir la bonne application des obligations d'échange automatique et de détecter les éventuels dysfonctionnements dans la transmission des données entre états membres.

L'alinéa 2 de ce même paragraphe règle la situation dans laquelle c'est en Belgique qu'aurait dû être réalisé le dépôt du rapport d'information et que l'autorité compétente belge reçoit l'information de la part d'un autre état membre que les informations n'ont pas été échangées comme prévu.

Un délai de réaction est dans ce cas prévu pour l'autorité compétente belge afin de pallier le problème le plus rapidement possible.

Article 13

Cet article introduit l'obligation pour la Belgique de communiquer des statistiques sur base annuelle à la Commission européenne en ce qui concerne le volume des échanges automatiques réalisés ainsi que des informations sur les coûts et les bénéfices liés à ces échanges automatiques de renseignements.

overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België.

Artikel 54 van de pijler 2-wet voorziet daartoe in een meldingsplicht voor de in België gevestigde groepsentiteiten, om de Belgische bevoegde autoriteit te informeren dat het informatierapport in de andere lidstaat zal worden ingediend.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit een dergelijke melding heeft ontvangen, maar er geen uitwisseling is gebeurd, brengt zij de bevoegde autoriteit van de lidstaat waar de uiteindelijke moederentiteit of de aangewezen indienende entiteit is gevestigd en waar het informatierapport in principe had moeten worden ingediend, ervan op de hoogte dat dit rapport niet is uitgewisseld.

Deze kennisgeving aan de andere lidstaat draagt de verantwoordelijkheid voor het indienen niet over aan de Belgische entiteit, maar stelt de Belgische bevoegde autoriteit wel in staat om snel gevallen te detecteren waarin de internationale keten van informatie-uitwisseling niet functioneert zoals voorzien.

Dit mechanisme van informatie-uitwisseling tussen lidstaten garandeert de correcte toepassing van de verplichtingen inzake automatische uitwisseling en maakt het mogelijk eventuele storingen in de gegevensoverdracht tussen lidstaten op te sporen.

Het tweede lid van dezelfde paragraaf regelt de situatie waarin het informatierapport in België had moeten worden ingediend en de Belgische bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verneemt dat de gegevens niet zijn uitgewisseld zoals voorzien.

In dat geval is er een reactietermijn voorzien voor de Belgische bevoegde autoriteit om het probleem zo snel mogelijk te verhelpen.

Artikel 13

Dit artikel voert de verplichting in voor België om jaarlijks statistieken mee te delen aan de Europese Commissie om, met betrekking tot de omvang van de uitgevoerde automatische uitwisselingen, evenals gegevens over de kosten en de baten die verbonden zijn aan deze automatische gegevensuitwisseling.

Article 14

Cet article prévoit la durée de conservation des informations reçues par l'autorité compétente belge. Ce délai est fixé à 7 ans étant donné qu'il s'agit du délai le plus long dont dispose l'administration fiscale en cas de fraude pour enquêter et établir l'impôt. Il est important que l'administration conserve les informations jusqu'à l'expiration de ce délai.

En ce qui concerne la conservation des informations par les entités, étant donné qu'il s'agit de leurs livres et documents comptables au sens de l'article 315 du CIR 92, c'est le délai prévu à cet article qui s'applique.

Article 15

Cet article prévoit à partir de quel moment, au plus tôt, l'autorité compétente belge procédera à un échange automatique de renseignements dans le cadre de la transposition de la directive DAC9 ; il s'agit du 1^{er} décembre 2026.

CHAPITRE 3 – Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales visant à transposer la Directive (UE) 2025/872 du Conseil du 14 avril 2025 modifiant la Directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Article 16

L'article 5 de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales est adapté afin d'ajouter une précision concernant la déclaration des comptes d'entités.

Artikel 14

Dit artikel bepaalt de bewaartermijn van de informatie die door de Belgische bevoegde autoriteit wordt ontvangen. Deze termijn is vastgesteld op 7 jaar, aangezien dit de langste termijn is waarover de belastingadministratie beschikt in geval van fraude. Het is belangrijk dat de administratie de informatie bewaart tot het verstrijken van deze termijn.

Wat betreft de bewaring van de informatie door de entiteiten, aangezien het gaat om hun boeken en boekhouddocumenten in de zin van artikel 315 van het WIB 92, geldt de termijn die in dat artikel is voorzien.

Artikel 15

Dit artikel bepaalt vanaf welk moment de Belgische bevoegde autoriteit ten vroegste zal overgaan tot een automatische uitwisseling van inlichtingen in het kader van de omzetting van de DAC9-richtlijn; dit is 1 december 2026.

HOOFDSTUK 3 – Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden tot omzetting van Richtlijn (EU) 2025/872 van de Raad van 14 april 2025 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

Artikel 16

Artikel 5 van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, wordt aangepast om een precisering toe te voegen met betrekking tot de rapportering van entiteitsrekeningen.

Il est maintenant prévu que la déclaration déposée par les intermédiaires financiers doit contenir la mention du fait que chaque titulaire du compte a fait l'objet d'une autocertification valide.

Cela ne s'applique cependant pas lorsque les Etats-Unis d'Amérique constitue la juridiction soumise à l'obligation déclaration. Cette exception vise à tenir compte du fait que les modifications apportées par les DAC ne peuvent pas s'appliquer aux accords conclus avec les Etats-Unis d'Amérique.

CHAPITRE 4 – Modifications à la loi du 19 décembre 2023 concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Article 17

Au point 8 de l'article 3, la définition d'entité constitutive déclarante est complétée par l'article 54 afin de préciser que l'entité déclarante désignée constitue également une entité déclarante

Dans le point 44 de l'article 3, la définition est adapté afin de préciser la définition d'entité déclarante désignée. Le renvoi aux l'articles 50 à 57 est corrigé et remplacé par un renvoi à l'article 54. L'entité déclarante désignée ne procède en effet pas un dépôt du rapport d'information sur la base d'un autre article que l'article 54. Le dépôt du rapport d'information visé à l'article 54 consiste en un dépôt de rapport d'information global concernant le groupe d'entreprise multinationale.

Article 18

Suivant la même logique que la modification précédente, l'article 40, paragraphe 7 est adapté afin de corriger un renvoi. Le renvoi à l'article 55 est ainsi corrigé en un renvoi à l'article 54 qui vise bien le dépôt du rapport d'information global par l'entité déclarante désignée.

Article 19

Voortaan wordt bepaald dat de door de financiële tussenpersonen ingediende aangifte de vermelding moet bevatten dat voor elke rekeninghouder een geldige eigen verklaring werd verstrekt.

Dit is evenwel niet van toepassing wanneer de Verenigde Staten van Amerika de aan rapportering onderworpen jurisdictie vormen. Deze uitzondering strekt ertoe rekening te houden met het feit dat de door de DAC-richtlijnen ingevoerde wijzigingen niet kunnen worden toegepast op de met de Verenigde Staten van Amerika gesloten akkoorden.

HOOFDSTUK 4 – Wijzigingen aan de wet van 19 december 2023 houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en voor omvangrijke binnenlandse groepen

Artikel 17

In punt 8 van artikel 3 wordt de definitie van indienende groepsentiteit aangevuld met art. 54 om te verduidelijken dat ook de aangewezen indienende entiteit een indienende entiteit is.

In punt 44 van artikel 3 wordt de definitie aangepast om de omschrijving van een aangewezen indienende entiteit te verduidelijken. De verwijzing naar de artikelen 50 tot 57 wordt gecorrigeerd en vervangen door een verwijzing naar artikel 54. De aangewezen indienende entiteit dient het informatierapport immers niet in op basis van een ander artikel dan artikel 54. De indiening van het informatierapport bedoeld in artikel 54 betreft een globale indiening van het informatierapport met betrekking tot de multinationale ondernemingsgroep.

Artikel 18

In dezelfde logica als de vorige wijziging wordt artikel 40, paragraaf 7 aangepast om een verwijzing te corrigeren. De verwijzing naar artikel 55 wordt vervangen door een verwijzing naar artikel 54, dat inderdaad betrekking heeft op de indiening van het globale informatierapport door de aangewezen indienende entiteit.

Artikel 19

La terminologie est adaptée dans le texte néerlandais de l'article 47 afin de rendre d'améliorer la lisibilité du texte.

Article 20

L'article 52 est adapté afin d'harmoniser les différents délais de déclaration prévus dans la loi.

Le nouveau délai de déclaration concernant la déclaration visée à l'article 50 est par conséquent calqué sur le délai déjà prévu à l'article 57 de la même loi.

Cette harmonisation des délais se fait en ce sens étant donné que le délai déjà prévu à l'article 57 de la même loi est directement repris du délai de déclaration prévu par la directive pilier 2, dont la loi pilier 2 assure la transposition.

Enfin, le paragraphe 2 de l'article 52 prévoit un prolongement du délai pour la première déclaration qui sera réalisée sous l'empire de la loi pilier 2. Ce délai exceptionnel pour la première année de déclaration est également directement repris de la directive pilier 2.

Article 21

L'article 57/1 est scindé en 2 alinéas afin de faire ressortir plus clairement que ce dernier vise deux déclarations spécifiques qui ne doivent pas être confondues. Il existe d'une part une obligation d'introduire une déclaration à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'une autre part une obligation d'introduire une déclaration à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Il est maintenant précisé que les entités constitutives n'introduisent ces déclarations que lorsqu'elles sont redevable de l'un des impôts pour lequel une telle déclaration est requise.

Article 22

Il s'agit ici d'adaptation terminologique afin d'assurer une certaine harmonie dans la loi. Le terme "impôts sur les revenus" est par conséquent remplacé par le terme "impôts complémentaires". Cette modification ne change pas le fond des règles prévues par la loi.

De terminologie wordt aangepast in de Nederlandse tekst van artikel 47 om de leesbaarheid van de tekst te verbeteren.

Artikel 20

Artikel 52 wordt aangepast om de verschillende in de wet voorziene indieningstermijnen op elkaar af te stemmen.

De nieuwe indieningstermijn voor de aangifte bedoeld in artikel 50 wordt bijgevolg afgestemd op de termijn die reeds is vastgesteld in artikel 57 van dezelfde wet.

Deze harmonisatie van de termijnen gebeurt in die zin omdat de termijn die reeds is voorzien in artikel 57 van dezelfde wet rechtstreeks is overgenomen van de indieningstermijn zoals bepaald in de pijler 2-richtlijn, waarvan de pijler 2-wet de omzetting verzekert.

Tot slot voorziet paragraaf 2 van artikel 52 in een verlenging van de termijn voor de eerste aangifte die zal worden gedaan onder de pijler 2-wet. Deze uitzonderlijke termijn voor het eerste aangiftejaar is eveneens rechtstreeks overgenomen uit de pijler 2-richtlijn.

Artikel 21

Artikel 57/1 wordt opgesplitst in twee leden om duidelijker te laten uitkomen dat het betrekking heeft op twee specifieke aangiften die niet met elkaar mogen worden verward. Enerzijds bestaat er een verplichting om een aangifte in te dienen voor de IIR-bijheffing, en anderzijds een verplichting om een aangifte in te dienen voor de UTPR-bijheffing.

Er wordt nu verduidelijkt dat de groepsentiteiten deze aangiften slechts indienen wanneer zij daadwerkelijk onderworpen zijn aan een van de belastingen waarvoor een dergelijke aangifte is vereist.

Artikel 22

Het gaat hier om een terminologische aanpassing om meer samenhang in de wet te verzekeren. De term "inkomstenbelastingen" wordt daarom vervangen door de term "bijheffingen". Deze wijziging verandert niets aan de inhoud van de door de wet vastgelegde regels.

Article 23

L'article relatif à la représentation est adapté afin de préciser que l'obligation de désignation d'un représentant dans le cadre de l'application de la loi s'applique également en ce qui concerne les obligations relatives à la RIR. En effet jusqu'ici l'article visait uniquement l'impôt national complémentaire ou l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

L'article est également adapté afin de préciser à partir de quel moment la désignation d'un représentant devient opposable à l'administration.

L'article 62/3 est également adapté afin de préciser la désignation d'un représentant lorsque l'obligation de désignation d'un représentant n'est pas respectée et que l'administration fiscale doit déterminer elle-même qui est le représentant.

Le deuxième critère consiste à désigner comme représentant l'entité mère établie en Belgique, il est cependant possible que plusieurs entités répondent à ce critère. Il est donc à présent précisé au point 2° que lorsque plusieurs entités répondent à ce critère, elles seront départagées par l'application du 3^{ème} critère prévu dans la loi.

Enfin, il est précisé que le représentant, lorsqu'il a été désigné, reste le représentant à l'égard de l'administration fiscale même dans les cas où le rapport d'information aurait été déposé par une autre entité.

Il est en effet important pour l'administration fiscale de disposer d'un point de contact unique en la personne du représentant, auquel elle peut s'adresser en toutes circonstances pour toutes les obligations qui découlent de l'application de la loi.

Article 24

Cette modification apporte une correction au paragraphe 5 de l'article 67. Lorsque l'on parle d'entité déclarante désignée, cette dernière introduit le rapport d'information et est désignée

Artikel 23

Het artikel betreffende de vertegenwoordiging wordt aangepast om te verduidelijken dat de verplichting om een vertegenwoordiger aan te wijzen in het kader van de toepassing van de wet eveneens geldt voor de verplichtingen met betrekking tot de IIR. Tot nu toe had het artikel uitsluitend betrekking op de binnenlandse bijheffing of UTPR-bijheffing.

Het artikel wordt eveneens aangepast om te verduidelijken vanaf welk moment de aanwijzing van een vertegenwoordiger tegenwerpelijk wordt aan de administratie.

Artikel 62/3 wordt eveneens aangepast om te verduidelijken hoe de aanwijzing van een vertegenwoordiger gebeurt wanneer de verplichting om een vertegenwoordiger aan te wijzen niet wordt nageleefd en de fiscale administratie zelf moet bepalen wie de vertegenwoordiger is.

Het tweede criterium bestaat erin als vertegenwoordiger de in België gevestigde moederentiteit aan te wijzen, maar het is mogelijk dat meerdere entiteiten aan dit criterium voldoen. Daarom wordt nu in punt 2° verduidelijkt dat, wanneer meerdere entiteiten aan dit criterium beantwoorden, zij van elkaar zullen worden onderscheiden door toepassing van het derde criterium dat in de wet is voorzien.

Ten slotte wordt verduidelijkt dat de vertegenwoordiger, eens hij is aangewezen, tegenover de fiscale administratie vertegenwoordiger blijft, zelfs in gevallen waarin het informatierapport door een andere entiteit werd ingediend.

Het is inderdaad belangrijk voor de fiscale administratie om over één enkel aanspreekpunt te beschikken in de persoon van de vertegenwoordiger, tot wie zij zich in alle omstandigheden kan richten voor alle verplichtingen die voortvloeien uit de toepassing van de wet.

Artikel 24

Deze wijziging brengt een correctie aan in paragraaf 5 van artikel 67. Wanneer sprake is van een aangewezen indienende entiteit, dient deze het informatierapport in en wordt zij aangewezen

pour le faire en application de l'article 54 et non des articles 50 à 53.

CHAPITRE 5 – ENTRÉE EN VIGUEUR

Cet article prévoit la date d'entrée en vigueur de la présente loi, vu la nécessité d'une transposition la plus rapide possible et la nécessité de certaines corrections techniques, il est prévu que la directive entre en vigueur le jour de sa publication.

Le Ministre des Finances,

om dit te doen op grond van artikel 54, en niet op grond van de artikelen 50 tot 53.

HOOFDSTUK 5 – INWERKINGTREDING

Dit artikel bepaalt de datum van inwerkingtreding van deze wet. Gezien de noodzaak van een zo snel mogelijke omzetting en de behoefte aan bepaalde technische correcties, is voorzien dat de wet in werking treedt op de dag van haar bekendmaking.

De Minister van Financiën,



Jan JAMBON