

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

9 novembre 2023

**PROJET DE LOI**

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

**Sommaire**

**Pages**

Résumé .....	3
Exposé des motifs .....	4
Avant-projet de loi .....	34
Analyse d'impact .....	44
Avis du Conseil d'État .....	58
Projet de loi .....	66
Tableau de correspondance directive – projet de loi .....	80
Tableau de correspondance projet de loi – directive .....	86
Coordination des articles .....	92

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 november 2023

**WETSONTWERP**

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

**Inhoud**

**Blz.**

Samenvatting .....	3
Memorie van toelichting .....	4
Voorontwerp van wet .....	34
Impactanalyse .....	51
Advies van de Raad van State .....	58
Wetsontwerp .....	66
Concordantietabel Richtlijn – wetsontwerp .....	83
Concordantietabel wetsontwerp – Richtlijn .....	89
Coördinatie van de artikelen .....	121

<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 9 novembre 2023.</i>	<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 9 november 2023 ingediend.</i>
<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 9 novembre 2023.</i>	<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 9 november 2023 door de Kamer ontvangen.</i>

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkorting bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 55 0000/000	<i>Document de la 55<sup>e</sup> législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi</i>	DOC 55 0000/000	<i>Parlementair document van de 55<sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
QRVA	<i>Questions et Réponses écrites</i>	QRVA	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
CRIV	<i>Version provisoire du Compte Rendu Intégral</i>	CRIV	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag</i>
CRABV	<i>Compte Rendu Analytique</i>	CRABV	<i>Beknopt Verslag</i>
CRIV	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i>	CRIV	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i>
PLEN	<i>Séance plénière</i>	PLEN	<i>Plenum</i>
COM	<i>Réunion de commission</i>	COM	<i>Commissievergadering</i>
MOT	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>	MOT	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

**RÉSUMÉ**

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

*Le projet concerne l'obligation de certaines sociétés d'établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, notamment les sociétés (mères) belges avec un chiffre d'affaires de plus de 750 millions d'euros et assujetties à plusieurs juridictions fiscales pour l'impôt sur les revenus ainsi que les entreprises non-européennes qui sont économiquement actives en Belgique via une filiale ou une succursale et qui, par conséquent, sont soumises à la fiscalité belge.*

**SAMENVATTING**

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

*Het ontwerp betreft de verplichting voor bepaalde vennootschappen om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken, met name de Belgische (moeder)vennootschappen met een netto-omzetcijfer van meer dan 750 miljoen euro en die onderworpen zijn aan meerdere fiscale jurisdicties voor de inkomstenbelasting alsook de niet-Europese moederondernemingen met een netto-omzet van meer dan 750 miljoen euro die in België economisch actief zijn via een dochtervennootschap of een bijkantoor en die daardoor onder het Belgische belastingstelsel vallen.*

## EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

### EXPOSÉ GÉNÉRAL

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

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

La directive contient des mesures de transparence pour les entreprises et groupes multinationaux concernant l'impôt des sociétés qu'ils paient dans les États membres et dans les juridictions hors de l'Union européenne, telles que notamment l'établissement, le dépôt et la publication d'une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

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

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

#### 1. Justification

La lutte contre l'évasion fiscale et la planification fiscale agressive par certaines entreprises multinationales

## MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### ALGEMENE TOELICHTING

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

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

De richtlijn omvat transparantiemaatregelen voor multinationale ondernemingen en groepen met betrekking tot de vennootschapsbelasting die zij betalen in lidstaten en jurisdicties buiten de Europese Unie, met name het opstellen, neerleggen en openbaar maken van een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.

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

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

#### 1. Verantwoording

De strijd tegen belastingontwijking en agressieve belastingplanning door bepaalde multinationale ondernemingen

économiquement actives au sein de l'Union européenne constitue une priorité pour la Belgique et l'Union européenne de manière générale. En effet, l'évasion fiscale nuit au marché intérieur européen, puisque la plupart des entreprises ayant un siège dans l'Union européenne ne peuvent ou ne veulent pas utiliser de tels mécanismes d'évasion et sont donc pénalisées en termes de concurrence.

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

Dans la communication sur son site internet<sup>1</sup>, la Commission européenne indique que l'Union européenne perd entre 50 et 70 milliards d'euros d'impôts en raison de l'évasion fiscale ou de la planification fiscale agressive. La publication d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés, par juridiction fiscale, permettra aux autorités fiscales compétentes de mieux évaluer l'efficacité de leurs systèmes d'imposition au niveau de l'impôt des sociétés.

La directive prévoit que les données d'à peine 10 % à 15 % des multinationales devront être présentées de façon désagrégée pour les pays de l'Union européenne

<sup>1</sup> [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/public-country-country-reporting\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/public-country-country-reporting_en)

die in de Europese Unie economisch actief zijn is een prioriteit voor België en de Europese Unie in het algemeen. Belastingontwijking schaadt immers de Europese interne markt, doordat de meeste ondernemingen met zetel in de Europese Unie geen gebruik kunnen of willen maken van dergelijke ontwijkmogelijkheden en daardoor een competitief nadeel ondervinden.

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

In haar communicatie op de website<sup>1</sup> deelt de Europese Commissie mee dat de Europese Unie tussen 50 en 70 miljard euro aan belastingen door belastingontwijking of agressieve fiscale planning misloopt. Openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelastingen van vennootschappen, per fiscale jurisdictie, zullen de bevoegde fiscale overheden beter in staat stellen hun belastingstelsels op het vlak van de vennootschapsbelasting naar hun doeltreffendheid te beoordelen.

De Richtlijn bepaalt dat de gegevens van slechts 10 % tot 15 % van de multinationals op uitgesplitste wijze moeten worden weergegeven voor de EU-landen en voor

<sup>1</sup> [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/public-country-country-reporting\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/public-country-country-reporting_en)

et pour les pays hors Union européenne figurant sur la liste européenne des juridictions non-coopératives (annexes 1 et 2). À préciser que pour l'annexe 2, les juridictions doivent y figurer deux années de suite de façon consécutive pour être prises en considération par la publication de certaines informations. Or, la liste européenne des juridictions non-coopératives est déjà peu performante et ne capture pas certains paradis fiscaux essentiels<sup>2</sup>. Élargir les critères de publication de certaines informations à la liste belge des paradis fiscaux permettrait de rencontrer les préoccupations de la recommandation n° 59 de la Commission Panama Papers (sans pour autant créer un fardeau administratif puisque cela concernerait un faible nombre de multinationales). Cette dernière met en lumière l'importance à l'égard des grandes entreprises multinationales, d'établir chaque année un rapportage pays par pays (comprenant les chiffres d'affaires, les bénéficiaires, et les impôts payés, ventilés selon les pays dans lesquels l'entreprise est active). Elle souligne également l'importance pour notre pays de continuer à soutenir les initiatives européennes existantes en la matière, tout en prenant déjà aussi nous-mêmes des mesures en ce sens.

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

La directive (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés<sup>3</sup> (CBCR) (ci-après "directive (UE) 2021/2101") est une initiative législative qui entre dans le cadre de la lutte contre l'évasion fiscale et la planification fiscale agressive.

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

de niet-EU-landen op de EU-lijst van niet-coöperatieve jurisdicties (bijlagen 1 en 2). Er zij op gewezen dat voor bijlage 2 de jurisdicties gedurende twee opeenvolgende jaren op de lijst moeten staan om in aanmerking te komen voor de openbaarmaking van bepaalde informatie. De Europese lijst van niet-coöperatieve jurisdicties is echter al ondermaats en laat een aantal belangrijke belastingparadijzen buiten beschouwing<sup>2</sup>. Door de criteria voor de openbaarmaking van bepaalde informatie uit te breiden tot de Belgische lijst van belastingparadijzen zou tegemoet worden gekomen aan de aandachtspunten van aanbeveling 59 van de "Panama Papers"-commissie (zonder een administratieve last te creëren aangezien het om een klein aantal multinationals zou gaan). Deze laatste benadrukt het belang van jaarlijkse verslaggeving per land door grote multinationale ondernemingen (met inbegrip van omzet, winst en betaalde belastingen, uitgesplitst naar de landen waarin zij actief zijn). Zij benadrukt ook dat het voor ons land belangrijk is de bestaande Europese initiatieven op dit gebied te blijven steunen en zelf ook maatregelen in die richting te nemen.

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

De Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren<sup>3</sup> (CBCR) (hierna "Richtlijn (EU) 2021/2101") is een regelgevend initiatief dat kadert in de strijd tegen belastingontwijking en agressieve belastingplanning.

Een dergelijk mechanisme van openbare verslaggeving werd sinds 2013 al ingevoerd in de winningsindustrie en in de houtkapsector, en sinds 2015 in de bankensector. De CBCR voor openbaar bankieren maakt het mogelijk om de gunstige effecten te zien van een consensus over de gemeenschappelijke regels om fiscale planning te beperken en orde te scheppen in een groot aantal praktijken van belastingontwijking. Zo is aangetoond dat de openbaarmaking van de bancaire CBCR geen negatieve impact heeft gehad op het concurrentievermogen van de sector en het desalniettemin mogelijk heeft gemaakt om

<sup>2</sup> Langerock, J. et Hietland, M. *Off the hook: How the EU is about to whitewash the world's worst tax havens*. Oxford: Oxfam international, 2019.

<sup>3</sup> Journal officiel de l'Union européenne, L 429 du 1<sup>er</sup> décembre 2021, p. 1.

<sup>2</sup> Langerock, J. en Hietland, M. *Off the hook: How the EU is about to whitewash the world's worst tax havens*. Oxford: Oxfam international, 2019.

<sup>3</sup> Publicatieblad van de Europese Unie, L 429 van 1 december 2021, blz. 1.



permis de décourager le transfert de bénéficiaires vers des juridictions à faible imposition<sup>4</sup>.

## 2. L'Accord de gouvernement du gouvernement fédéral

L'Accord de gouvernement du gouvernement fédéral du 30 septembre 2020 renvoie aux mesures internationales et à la législation européenne relative à la lutte contre l'évasion fiscale et la planification fiscale agressive<sup>5</sup>:

“Dans le cadre des négociations de l'OCDE concernant les réformes des régimes d'imposition internationaux, la Belgique jouera un rôle constructif et proactif. En ce qui concerne le Pilier Deux qui vise un impôt minimum global (la proposition GloBE) la Belgique plaidera pour que les bénéficiaires d'une multinationale soient en tout cas soumis dans chaque pays distinct (jurisdictional blending) à un niveau minimum de taxation, et contre les exceptions accordées à certains régimes fiscaux tout en veillant également à préserver la compétitivité de certains secteurs importants de son économie. Avec la numérisation qui gagne du terrain dans notre société, un décalage est apparu entre la réglementation fiscale nationale et internationale traditionnelle et l'économie numérisée. Trop souvent, les entreprises actives dans cette économie ne paient pas d'impôt à l'endroit où est créée la valeur (là où sont établis les utilisateurs), ce qui peut générer une concurrence déloyale. Une forme de taxation numérique doit voir le jour. La Belgique prendra l'initiative dans les discussions en la matière au niveau international (OCDE/UE). Un accord international sera privilégié. Si un tel accord ne peut être trouvé (au sein de l'OCDE et de l'UE), la Belgique instaurera une taxe sur les services numériques en 2023.

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

Afin d'atteindre les objectifs de l'accord de l'OCDE signé le 8 octobre 2021 et concernant les réformes des régimes d'imposition internationaux, un certain degré de transparence est nécessaire pour prévenir efficacement l'évasion fiscale. Une option pour y contribuer est le CBCR public, considéré comme un mécanisme crucial qui contribue à plus de transparence fiscale, parce qu'il impose aux multinationales de rendre public le réseau

<sup>4</sup> Gaia, E. “Do Corporate Claims on Public Disclosure Stack Up? Impact of Public Reporting on Corporate Competitiveness”, Transparency International, 2016.

<sup>5</sup> Accord de gouvernement du 30 septembre 2020, p. 53.

de overdracht van winst naar laagbelastende jurisdicties te ontmoedigen<sup>4</sup>.

## 2. Het regeerakkoord van de federale regering

Het regeerakkoord van de federale regering van 30 september 2020 verwijst naar de internationale maatregelen en Europese regelgeving aangaande de strijd tegen belastingontwijking en agressieve belastingplanning<sup>5</sup>:

“In het kader van de OESO-onderhandelingen inzake hervormingen in de internationale belastingregels zal België een constructieve en proactieve rol spelen. Wat betreft Pillar Two, die een internationale minimumbelasting beoogt (zgn. “GloBE proposal”), zal België ervoor pleiten dat de winst van een multinational in ieder afzonderlijk land onderworpen (jurisdictional blending) moet zijn aan tenminste een minimumniveau van belastingheffing, en dat er geen uitzonderingen gemaakt worden voor bepaalde belastingregimes, en er zal tegelijkertijd voor gezorgd worden dat het concurrentievermogen van bepaalde belangrijke sectoren van zijn economie behouden blijft. Met de doorgedreven digitalisering van onze samenleving is gebleken dat de traditionele internationale en nationale belastingregels niet langer afgestemd zijn op de gedigitaliseerde economie. Dit leidt er toe dat bedrijven die actief zijn in de gedigitaliseerde economie al te vaak geen belastingen betalen op de plaats waar de waarde wordt gecreëerd (waar de gebruikers gevestigd zijn). Zo kan er o.a. oneerlijke concurrentie ontstaan. Er moet een vorm van digitale taxatie komen. Daarom zal België het voortouw nemen in de besprekingen voor dergelijke taxatie op internationaal niveau (OESO/EU). Een akkoord op internationaal niveau geniet de voorkeur. Indien er geen internationaal akkoord gevonden kan worden (in de schoot van de OESO en/of van de EU), zal België zelf een digital service taks invoeren in 2023.

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

Om de doelstellingen van het op 8 oktober 2021 ondertekende OESO-akkoord inzake hervormingen in de internationale belastingregels te bereiken, is een zekere mate van transparantie noodzakelijk om belastingontwijking efficiënt te voorkomen. Een optie om hieraan bij te dragen is de publieke CBCR, die wordt beschouwd als een cruciaal mechanisme dat bijdraagt aan een grotere fiscale transparantie, omdat het de multinationals verplicht

<sup>4</sup> Gaia, E. “Do Corporate Claims on Public Disclosure Stack Up? Impact of Public Reporting on Corporate Competitiveness”, Transparency International, 2016.

<sup>5</sup> Regeerakkoord van 30 september 2020, blz. 53.

complet de leurs filiales et de leurs pays d'implantation et, pour chacune d'entre elles, au moins les données suivantes: une description de la nature de leurs activités, le nombre de salariés, les profits déclarés et les impôts réellement payés.

L'Accord mentionne également que "La Belgique transposera rigoureusement en droit belge les directives européennes futures de lutte contre l'évasion fiscale. Le gouvernement soutient la révision du Code de Conduite et plaide pour un élargissement de la définition de pratiques fiscales néfastes. Notre pays se rallie aux tentatives de la Commission européenne pour rendre le fonctionnement du Code de Conduite sur la fiscalité des entreprises plus ambitieux et plus transparent.

Dans le cadre des projets d'harmonisation fiscale européens et de coopération entre États membres de l'Union européenne, la Belgique assurera un rôle constructif pour faire avancer la concrétisation de ces projets (entre autres, la révision de la TVA, l'établissement d'une base commune consolidée à l'impôt des sociétés, la TTF)."

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

### 3. Directive comptable

Initialement et en substance, la directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil (ci-après "la directive comptable")<sup>6</sup> contient les exigences harmonisées en matière d'informations financières des entreprises que les États membres doivent transposer en droit national, telles que les règles d'évaluation, les règles d'établissement des comptes annuels et du rapport annuel, les règles d'établissement des comptes annuels consolidés et du rapport annuel consolidé, les règles de contrôle légal des comptes annuels et des comptes consolidés, et les règles de publication des comptes annuels et du rapport annuel.

<sup>6</sup> Journal officiel de l'Union européenne, L 182 du 29 juin 2013, p. 19.

om het volledige netwerk van hun dochterondernemingen en hun vestigingsland openbaar te maken alsook, voor elk van hen, ten minste de volgende gegevens: een beschrijving van de aard van hun activiteiten, het aantal werknemers, de aangegeven winsten en de werkelijk betaalde belastingen.

Het Akkoord vermeldt eveneens het volgende: "België zet de toekomstige Europese richtlijnen tegen belastingontwijking rigoreus om in Belgisch recht. De regering ondersteunt de herziening van de Code of Conduct en pleit voor een verruiming van de definitie van schadelijke belastingpraktijken. Ons land schaart zich achter de pogingen van de Europese Commissie om de werking van de Code of Conduct Group on Business Taxation ambitieuzer en transparanter te maken.

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

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

### 3. Boekhoudrichtlijn

Initieel en in hoofdzaak bevat de Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad (hierna "de boekhoudrichtlijn")<sup>6</sup> de geharmoniseerde financiële verslagleggingsregels voor ondernemingen die de lidstaten in nationaal recht moeten omzetten, zoals de waarderingsregels, de regels voor het opstellen van de jaarrekening alsook het jaarverslag, het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening en het geconsolideerd jaarverslag, de regels voor de wettelijke controle op de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening en de openbaarmakingsregels van de jaarrekening en het jaarverslag.

<sup>6</sup> Publicatieblad van de Europese Unie, L 182 van 29 juni 2013, blz. 19.



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4. Champ d'application

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

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

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

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

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

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

— entreprises qui sont assujetties à une seule juridiction fiscale;

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

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

Il convient de faire remarquer que les règles de publication ne s'appliquent qu'aux entreprises – y compris les entreprises mères ultimes situées en dehors de l'UE – dont la forme juridique figure à l'annexe I de la directive comptable. Il s'agit d'entreprises sous la forme d'une société ayant la personnalité juridique et dont les actionnaires ont une responsabilité limitée.

#### 4. Toepassingsgebied

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

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

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

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

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

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

— ondernemingen die belastingplichtig zijn in niet meer dan één fiscale jurisdictie;

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

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

Er moet worden opgemerkt dat de openbaarmakingsregels enkel betrekking hebben op ondernemingen – met inbegrip van de uiteindelijke moederondernemingen buiten de EU – met een rechtsvorm die in bijlage I van de boekhoudrichtlijn zijn opgenomen. Het gaat dan om ondernemingen in de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid en waarvan de aandeelhouders beperkt aansprakelijk zijn.

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

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

### 5. Continuité de l'obligation de déclaration

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

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

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

### 6. Nouvelles notions

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

### 7. Description du chiffre d'affaires

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

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

Pour les sociétés mères belges qui utilisent les normes comptables internationales pour leurs comptes annuels consolidés du groupe, la notion de "chiffre d'affaires"

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

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

### 5. Continuïteit van de verslagleggingsverplichting

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

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

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

### 6. Nieuwe begrippen

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

### 7. Omschrijving van inkomsten

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

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

Voor Belgische moederverenootschappen die voor hun geconsolideerde jaarrekening van de groep de internationale standaarden voor jaarrekeningen toepassen,

est équivalente aux produits au sens de la norme appliquée sur la base du règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationales.

Pour une entreprise étrangère, la notion de “chiffre d'affaires” équivaut à la définition donnée par ou au sens du système comptable appliqué par l'entreprise pour établir ses comptes annuels.

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

### 8. Transposition en droit belge du champ d'application

L'article 1<sup>er</sup> de la directive comptable décrit le champ d'application pour les entreprises soumises comme suit:

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

a) à l'annexe I;

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

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

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

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

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

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

Voor een buitenlandse onderneming staat het begrip “inkomsten” gelijk aan de definitie gegeven door of in de zin van het boekhoudstelsel dat de onderneming heeft toegepast voor het opstellen van haar jaarrekening.

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

### 8. Omzetting naar Belgisch recht van het toepassingsgebied

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

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

a) bijlage I;

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

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

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

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

- de besloten vennootschap;
- de coöperatieve vennootschap;
- de naamloze vennootschap;



— les sociétés ayant la forme juridique de “société en nom collectif” et la “société en commandite” dont les actionnaires sont des sociétés (à l’exception des petites sociétés).

La directive (UE) 2021/2101 insère le paragraphe suivant à l’article 1<sup>er</sup> de la directive comptable:

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

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

Les règles belges de déclaration sont contenues dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3 du Code des sociétés et des associations (ci-après “CSA”). Pour la transposition de la directive (UE) 2021/2101 dans le Code des sociétés et des associations, seules les sociétés et succursales belges ouvertes par des entreprises étrangères entrent en considération.

### **Sociétés**

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

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

3. À moins qu’il ne s’agisse d’une petite société, la société belge appartenant à un groupe dont l’entreprise

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

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

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

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

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

### **Vennootschappen**

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

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

3. Tenzij het een kleine vennootschap betreft, maakt de Belgische vennootschap die tot een groep waarvan



mère ultime est située en dehors de l'Union européenne doit publier les informations relatives à l'impôt sur les sociétés de cette entreprise mère ultime.

### **Succursales en Belgique d'entreprises non européennes**

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

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

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

### **Dispenses**

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

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

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

### **Établissement de crédit**

Les établissements de crédit ne relèvent pas de champ d'application de cette loi lorsqu'ils ont établi et publié une déclaration d'informations relatives à

de l'uiteindelijke moederonderneming gevestigd is buiten de Europese Unie behoort, de informatie over de vennootschapsbelasting van die uiteindelijke moederonderneming openbaar.

### **Bijkantoren in België van niet-Europese ondernemingen**

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

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

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

### **Vrijstellingen**

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

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

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

### **Kredietinstellingen**

Kredietinstellingen vallen niet onder het toepassingsgebied van deze wet wanneer zij een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting hebben opgesteld

l'impôt sur les revenus en vertu de l'article 106 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit (ci-après "loi bancaire") et ses arrêtés d'exécution.

Les sociétés de bourse ne relèvent pas non plus du champ d'application de cette loi lorsqu'elles ont établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en vertu de l'article 109 de la loi du 20 juillet 2020 relative au statut et au contrôle des sociétés de bourse et ses arrêtés d'exécution.

### **Montants limites**

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

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

### **9. Contenu des déclarations**

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

L'article 48<sup>quater</sup> inséré dans la directive comptable précise en détail le contenu de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur le revenu.

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

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

en openbaar gemaakt krachtens artikel 106 van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen (hierna "bankwet") en haar uitvoeringsbesluiten.

Beursvennootschappen vallen evenmin onder het toepassingsgebied van deze wet wanneer zij een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting hebben opgesteld en openbaar gemaakt krachtens artikel 109 van de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toezicht op beursvennootschappen en haar uitvoeringsbesluiten.

### **Grensbedragen**

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

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

### **9. Inhoud van de verslaglegging**

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

Het ingevoegde artikel 48<sup>quater</sup> van de boekhoudrichtlijn bepaalt in detail de inhoud van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.

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

— de naam van de uiteindelijke moederonderneming of de op zichzelf staande onderneming, het betrokken boekjaar, de voor het opstellen van het verslag gebruikte munteenheid en, indien van toepassing, de lijst van alle dochterondernemingen die in de geconsolideerde financiële overzichten van de uiteindelijke moederonderneming zijn opgenomen, met betrekking tot het desbetreffende boekjaar, gevestigd in de Unie of in de fiscale jurisdicties die zijn opgenomen in de bijlagen I en II bij de conclusies

les pays et territoires repris dans la liste belge des États à fiscalité inexistante ou peu élevée;

- une brève description de la nature de leurs activités;
- le nombre de salariés employés en équivalent temps plein;
- le chiffre d'affaires, qui doit être calculé comme suit:
  - la somme du chiffre d'affaires net, des autres produits d'exploitation, des produits provenant de participations – à l'exclusion des dividendes reçus des entreprises liées, des produits provenant d'autres valeurs mobilières et de créances de l'actif immobilisé, et des autres intérêts et produits assimilés, tels qu'ils sont énumérés aux annexes V et VI de la présente directive; ou
  - les produits au sens du cadre de présentation des informations financières sur base duquel les états financiers sont établis, à l'exclusion des corrections de valeur et des dividendes reçus des entreprises liées;
  - le montant du bénéfice ou des pertes avant impôt sur les revenus des sociétés;
  - le montant de l'impôt sur les revenus des sociétés dû au cours de l'exercice financier concerné, qui doit être calculé comme étant la charge d'impôt exigible au titre des bénéfices imposables ou des pertes de l'exercice financier comptabilisée par les entreprises et succursales dans la juridiction fiscale concernée;
  - le montant de l'impôt sur les revenus des sociétés acquitté sur la base des règlements effectifs, qui doit être calculé comme étant le montant de l'impôt sur les revenus des sociétés payé au cours de l'exercice concerné par les entreprises et succursales dans la juridiction fiscale concernée; et
  - le montant des bénéfices non distribués à la fin de l'exercice financier concerné.

La directive fournit plus de détails sur le contenu de la déclaration. Vu la technicité et le détail du contenu, le Roi déterminera la forme et le contenu de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en transposant l'article 48<sup>quater</sup> de la directive comptable.

En ce qui concerne la liste des juridictions fiscales, le gouvernement a décidé que les données de la déclaration

van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, evenals de landen en grondgebieden opgenomen in de Belgische lijst van landen zonder of met een lage belasting;

- een korte beschrijving van de aard van haar activiteiten;
- het aantal werknemers, uitgedrukt in VTE;
- de inkomsten die worden berekend als:
  - de som van de netto-omzet, overige bedrijfsopbrengsten, opbrengsten uit deelnemingen, exclusief van verbonden ondernemingen ontvangen dividenden, opbrengsten uit andere effecten en vorderingen die tot de vaste activa behoren, overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten, als genoemd in de bijlagen V en VI bij deze richtlijn, of
  - de inkomsten als gedefinieerd door het stelsel voor financiële verslaglegging op basis waarvan de financiële overzichten worden opgesteld, exclusief de waardecorrecties en van verbonden ondernemingen ontvangen dividenden;
  - het bedrag van de winst of het verlies vóór winstbelasting;
  - het bedrag van de toerekenbare winstbelasting tijdens het betrokken boekjaar, te berekenen als de belastinglasten van het lopende jaar die in de betrokken fiscale jurisdictie zijn erkend met betrekking tot de belastbare winsten of verliezen van het boekjaar door ondernemingen en bijkantoren;
  - het bedrag van de winstbelasting betaald op kas-middelenbasis, te berekenen als het bedrag van de winstbelasting die ondernemingen en bijkantoren in de betrokken jurisdictie tijdens het betrokken boekjaar hebben betaald, en
  - het bedrag van de gecumuleerde winst aan het eind van het betrokken boekjaar.

De Richtlijn geeft meer toelichting over de inhoud van het verslag. Gezien de techniciteit en het detail van de inhoud zal de Koning de vorm en de inhoud van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting bepalen door omzetting van artikel 48<sup>quater</sup> van de Boekhoudrichtlijn.

Wat betreft de lijst van fiscale jurisdicties heeft de regering beslist dat de gegevens van het verslag inzake

d'informations relatives à l'impôt sur les revenus doivent être ventilées par juridictions fiscales qui sont reprises aux listes belges pour des fins fiscales et qui doivent donc être considérées comme paradis fiscaux (voir point 10).

Dès que les actes d'exécution de la Commission européenne qui détermineront la forme de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus seront publiés au Journal officiel de l'Union européenne, l'entreprise publiera le rapport conformément au format déterminé par la Commission européenne.

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

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

Les informations relatives à chaque juridiction fiscale non coopérative doivent être publiées de manière désagrégée dans la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. La liste des juridictions fiscales non coopératives figure aux annexes I et II des conclusions du Conseil qui sont approuvées deux fois par an, généralement en février et en octobre. Elle comprend également les juridictions figurant sur la liste belge des pays à fiscalité inexistante ou peu élevée.

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

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

La publication du CBCR sera également exigée pour les pays figurant dans la liste belge des États à fiscalité inexistante ou peu élevée établie par arrêté royal pris en exécution de l'article 307, § 1<sup>er</sup>/2, alinéa 3, du CIR92. Ces États sont désignés comme des paradis fiscaux par la Banque nationale de Belgique<sup>7</sup>. De la sorte, les entreprises devront publier des informations sur le montant des impôts qu'elles paient:

- dans les pays de l'Union européenne;
- dans les pays tiers figurant sur les listes européennes des juridictions non-coopératives jointe aux conclusions du Conseil;

<sup>7</sup> <https://www.nbb.be/fr/supervision-financiere/prevention-du-blanchiment-de-capitaux-et-du-financement-du-terrorisme-65>

informatie over de inkomstenbelasting ook moet worden uitgesplitst volgens de fiscale jurisdicties die zijn opgesomd in de Belgische lijsten voor fiscale doeleinden en die dus als belastingparadijzen moeten worden aange-merkt (zie punt 10).

Zodra de uitvoeringshandelingen van de Europese Commissie die de vorm van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting zal vastleggen, in het Publicatieblad van de Europese Unie wordt gepubliceerd, zal de onderneming het verslag openbaar maken volgens het door de Europese Commissie vastgestelde formaat.

### 10. Raadsconclusies met bijlagen van niet-coöperatieve belastingjurisdicties

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

In het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting moet de informatie voor elke niet-coöperatieve belastingjurisdictie op uitgesplitste wijze worden bekendgemaakt. De lijst van niet-coöperatieve fiscale jurisdicties is opgenomen in de bijlagen I en II van de Raadsconclusies die tweemaal per jaar, doorgaans in februari en in oktober worden goedgekeurd. Ook de jurisdicties die voorkomen op de Belgische lijst van landen zonder of met een lage belasting zijn erin opgenomen.

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

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

De openbaarmaking van de CBCR zal ook vereist zijn voor de landen die voorkomen op de Belgische lijst van landen zonder of met een lage belasting, die werd vastgesteld bij koninklijk besluit ter uitvoering van artikel 307, § 1/2, derde lid, van het WIB 92. Deze landen werden door de Nationale Bank van België als belastingparadijzen aangeduid<sup>7</sup>. Op die manier zullen de ondernemingen informatie moeten openbaar maken over het bedrag aan belastingen dat ze betalen:

- in de landen van de Europese Unie;
- in de derde landen die zijn opgenomen in de Europese lijsten van jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied gevoegd bij de raadsconclusies;

<sup>7</sup> <https://www.nbb.be/nl/financieel-toezicht/voorkoming-van-het-witwassen-van-geld-en-de-financiering-van-terrorisme-53>



— dans les pays figurant dans l'arrêté royal du 1<sup>er</sup> mars 2016 modifiant l'article 179 de l'AR/CIR 92 relatif à la liste des États à fiscalité inexistante ou peu élevée;

— ainsi que dans les pays figurant dans l'arrêté royal modifiant l'article 73<sup>4</sup>*quater* de l'AR/CIR 92 relatif à la liste des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique.

## 11. Publication

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

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

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

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

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

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

— in de landen opgenomen in het koninklijk besluit van 1 maart 2016 tot wijziging van artikel 179 van het KB/WIB92 betreffende de lijsten van Staten zonder of met een lage belasting;

— alsook de lijst van landen opgenomen in het artikel 73<sup>4</sup>*quater* van het KB/WIB 92 betreffende de lijst van landen waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België.

## 11. Openbaarmaking

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

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

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

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

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

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



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

Lors de la transposition de la directive (UE) 2021/2101, les États membres doivent fixer dans leur législation le délai de douze mois à compter de la date de clôture du bilan de l'exercice financier pour lequel la déclaration est établie. Ce délai diffère du délai fixé par la Belgique pour le dépôt des comptes annuels qui est au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice. Les cinquième, sixième et septième phrases du considérant (13) de la directive (UE) 2021/2101 expliquent la dérogation comme suit: "La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés devrait être rendue accessible dans un délai maximal de douze mois à compter de la date de clôture du bilan. Les éventuelles périodes plus courtes applicables à la publication des états financiers ne devraient pas s'appliquer en ce qui concerne la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés. Les dispositions introduites par la présente directive ne portent pas atteinte aux dispositions de la directive 2013/34/UE relatives aux états financiers annuels et aux états financiers consolidés."

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

## 12. Audit

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

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

Le commissaire désigné par la société pour le contrôle légal des comptes annuels indique dans son rapport de commissaire si la société entre dans le champ d'application de ces dispositions et s'il doit donc établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.

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

Bij de omzetting van de Richtlijn (EU) 2021/2101 moeten de lidstaten de termijn van twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld in hun wetgeving vastleggen. Deze termijn wijkt af van de door België vastgelegde neerleggingstermijn voor jaarrekeningen van ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar. De vijfde, zesde en zevende zinnen van considerans (13) van de Richtlijn (EU) 2021/2101 lichten de afwijking toe als volgt: "Het verslag inzake informatie over de winstbelasting moet uiterlijk twaalf maanden na de balansdatum toegankelijk worden gemaakt. Eventueel kortere termijnen voor de publicatie van financiële overzichten mogen niet van toepassing zijn op het verslag inzake informatie over de winstbelasting. De door deze richtlijn ingevoerde bepalingen doen geen afbreuk aan de bepalingen van Richtlijn 2013/34/EU in verband met jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten."

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

## 12. Audit

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

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

De commissaris die de vennootschap voor de wettelijke controle van haar jaarrekening heeft aangeduid, zal in het commissarisverslag vermelden of de vennootschap onder het toepassingsgebied van onderhavige bepalingen valt, en zodoende een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting moet opstellen en openbaar maken.

### 13. Pour quels exercices?

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

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

### 14. Date de transposition

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

### 15. Disposition d'exécution

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

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

### 16. Avis

Le 10 juillet 2023, la Banque nationale de Belgique a transmis son avis sur l'avant-projet de loi au ministre de l'Économie.

En date du 8 août 2023, la Commission des Normes Comptables a émis son avis.

Le 13 septembre 2023, le Conseil d'État a émis son avis 74.297/2/V.

En date du 4 octobre 2023, le Conseil central de l'Économie a émis son avis 2023-2310.

### 13. Voor welke boekjaren?

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

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

### 14. Datum van omzetting

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

### 15. Uitvoeringsbepalingen

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

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

### 16. Adviezen

Op 10 juli 2023 heeft de Nationale Bank van België haar advies over het voorontwerp van wet aan de minister van Economie overgemaakt.

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft op 8 augustus 2023 haar advies uitgebracht.

Op 13 september 2023 heeft de Raad van State zijn advies 74.297/2/V uitgebracht.

De Centrale Raad voor het Bedrijfsleven heeft zijn advies 2023-2310 op 4 oktober 2023 uitgebracht.

## COMMENTAIRE DES ARTICLES

### CHAPITRE 1<sup>ER</sup>

#### Dispositions générales

##### Article 2

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

### CHAPITRE 2

#### Modifications du code des sociétés et des associations

##### Art. 3

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

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

##### Art. 4

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

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

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

La société mère est obligée d'établir des comptes annuels consolidés conformément à l'article 3:23 du Code des sociétés et des associations. Les succursales d'une société mère ultime belge peuvent être des sociétés

## TOELICHTING BIJ DE ARTIKELLEN

### HOOFDSTUK 1

#### Algemene bepalingen

##### Artikel 2

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

### HOOFDSTUK 2

#### Wijzigingen van het wetboek van vennootschappen en verenigingen

##### Art. 3

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

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

##### Art. 4

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

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

De uiteindelijke moederverenootschap is een vennootschap naar Belgisch recht die de geconsolideerde jaarrekeningen van het grootste geheel van vennootschappen opstelt. Het begrip "moederverenootschap" is reeds gedefinieerd in artikel 1:15, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

De moederverenootschap is verplicht een geconsolideerde jaarrekening op te stellen krachtens het artikel 3:23 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. De dochterondernemingen van een

belges, des entreprises relevant de la juridiction d'un État membre de l'Union européenne ou des entreprises qui ne relèvent pas de la juridiction d'un État membre de l'Union européenne.

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

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

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

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

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

Il a été opté dans la version néerlandaise pour la notion plus connue de "*inkomstenbelasting*" au lieu de

Belgische uiteindelijke moedervenootschap kunnen Belgische vennootschappen zijn, ondernemingen die binnen het rechtsgebied van een lidstaat van de Europese Unie vallen, of ondernemingen die buiten het rechtsgebied van een lidstaat van de Europese Unie vallen.

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

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

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

Een specifieke definitie van "geconsolideerde jaarrekening" is derhalve voor het geheel van voorschriften over het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting vereist.

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

In de Nederlandse versie wordt geopteerd voor het meer gekende "*inkomstenbelasting*" in plaats van

“*winstbelasting*” du texte néerlandais de la directive (UE) 2021/2101.

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

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

#### Art. 5

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

#### Art. 7

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

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

“*winstbelasting*” uit de Nederlandse tekst van de Richtlijn (EU) 2021/2101.

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

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

#### Art. 5

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

#### Art. 7

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

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



définie à l'article 1:31/1 en projet du Code des sociétés et des associations.

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

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

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

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

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

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

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

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

Pour les établissements de crédit, il s'agit de la publication visée à l'article 106, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de la loi du 25 avril 2014 de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit.

Pour les sociétés de bourse, il s'agit de la publication visée à l'article 109, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de la loi du 20 juillet 2022 relative au statut et au contrôle des sociétés de bourse.

via bijkantoren of vaste inrichtingen. Het begrip is gedefinieerd in het ontworpen artikel 1:31/1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

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

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

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

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

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

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

De verplichting valt uiteraard weg wanneer de netto-omzet van de vennootschap gedurende twee opeenvolgende boekjaren de drempel van 750.000.000 euro niet meer overschrijdt.

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

Voor kredietinstellingen betreft het de openbaarmaking bedoeld in artikel 106, § 1, tweede lid, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en haar uitvoeringsbesluiten.

Voor beursvennootschappen betreft het de openbaarmaking bedoeld in artikel 109, § 1, tweede lid, van de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toezicht op beursvennootschappen.

Par analogie avec les articles 1:24 à 1:26 du Code des sociétés et des associations, le Roi peut, sur avis du Conseil central de l'Économie et après délibération en Conseil des ministres, modifier les chiffres et la méthode de calcul. La formulation insérée vise à adapter le chiffre ou la méthode de calcul en fonction des développements au niveau international ou européen, par exemple si la directive 2013/34/UE devait être modifiée à l'avenir ou si les chiffres devaient être adaptés suite à l'inflation, après un certain temps.

#### Art. 9

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

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

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

— a également dépassé le seuil de 750.000.000 d'euros de chiffre d'affaires net du groupe de l'entreprise mère ultime pendant deux exercices consécutifs, sur base consolidée.

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

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

L'obligation cesse bien entendu lorsque le chiffres d'affaires du groupe, sur base consolidée, pendant

Naar analogie van artikelen 1:24 tot 1:26 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen kan de Koning op advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven en na een in Ministerraad overlegd besluit de cijfers en de wijze van berekening wijzigen. De ingevoegde formulering heeft als doel het cijfer of de wijze van berekening aan te passen op basis van ontwikkelingen op internationaal of Europees vlak, bijvoorbeeld wanneer de Richtlijn 2013/34/EU in de toekomst nog wordt geamendeerd of eventueel na verloop van tijd de cijfers aan te passen aan de inflatie.

#### Art. 9

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

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

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

— tevens de drempel van 750.000.000 euro als inkomsten van de groep van de uiteindelijke moederonderneming gedurende twee opeenvolgende boekjaren heeft overschreden, op geconsolideerde basis.

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

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

De verplichting valt uiteraard weg wanneer de inkomsten van de groep, op geconsolideerde basis, gedurende

deux exercices consécutifs, est passé à ou sous le seuil de 750.000.000 d'euros.

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

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

Sont également exclues du champ d'application du présent projet de loi, les sociétés de bourse qui publient des informations similaires en vertu de la loi du 20 juillet 2022 relative au statut et au contrôle des sociétés de bourse.

Les filiales belges dont l'entreprise mère ultime a déjà établi une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus ne doivent pas non plus établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Cela peut être le cas, par exemple, pour une filiale d'un autre État membre de l'Union européenne, qui est l'entreprise mère de la filiale belge et qui, de cette manière, fait partie du même groupe que l'entreprise mère ultime qui ne relève pas du droit d'un État membre de l'Union européenne. Le rapport doit répondre à certaines conditions, comme le stipule l'article 3:8/4 en projet. Dans ce cadre, il entend par "entreprise mère d'un autre État membre", l'entreprise constituée selon le droit d'un autre État membre et qui contrôle une ou plusieurs entreprises, visée à la directive 2013/34/UE.

#### Art. 10

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

Tout d'abord, la filiale belge demandera à son entreprise mère ultime de fournir toutes les informations relatives à l'impôt sur les revenus. Si la filiale n'y parvient

deux opeenvolgende boekjaren is gedaald tot of onder de drempel van 750.000.000 euro.

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

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

Ook de beursvennootschappen die krachtens artikel 109, § 1, tweede lid, van de wet van 20 juli 2022 op het statuut en het toezicht op beursvennootschappen gelijkaardige informatie hebben gerapporteerd, zijn uitgesloten van het toepassingsgebied van dit wetsontwerp.

Belgische dochtervennootschappen waarvan de uiteindelijke moederonderneming reeds een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft openbaar gemaakt, moeten evenmin nog een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen en openbaar maken. Dat kan bijvoorbeeld uit hoofde van een dochteronderneming uit een andere lidstaat van de Europese Unie, die de moederonderneming is van de Belgische dochtervennootschap en die dus deel uitmaakt van dezelfde groep van de uiteindelijke moederonderneming die niet onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie valt. Het verslag moet voldoen aan bepaalde voorwaarden, als bepaald in het ontworpen artikel 3:8/4. Met "moederonderneming van een andere lidstaat" wordt in dit kader bedoeld: een onderneming opgericht naar het recht van een andere lidstaat en die een controlebevoegdheid heeft over een of meer dochterondernemingen, als bedoeld in de Richtlijn 2013/34/EU.

#### Art. 10

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

Vooreerst zal de Belgische dochteronderneming haar uiteindelijke moederonderneming verzoeken om alle informatie over de inkomstenbelasting te verstrekken.

pas, elle établira elle-même la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur la base des informations dont dispose la filiale belge.

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

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

#### Art. 11

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

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

#### Art. 12

L'article 3:12/1 en projet, inséré par cet article, stipule que la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est établie par l'organe d'administration de la société concernée. En outre, l'organe d'administration est responsable du dépôt du rapport auprès de Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique dans un délai de douze mois, tel que prévu par la directive (UE) 2021/2101. La directive (UE) 2021/2101 ne permet pas de déroger à ce délai (voir considérant 13). Dans le même temps, les sociétés soumises publieront la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur leur site internet. Les sociétés sont exemptées de la publication de la déclaration sur leur site internet à condition de mentionner l'exemption et de faire un renvoi vers la publication sur le site internet de la Banque nationale de Belgique.

Slaagt de dochteronderneming daar niet in, dan zal zij zelf het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen aan de hand van de informatie waarover de Belgische dochteronderneming wel beschikt.

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

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

#### Art. 11

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

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

#### Art. 12

Het ontworpen artikel 3:12/1, ingevoegd door dit artikel, bepaalt dat het bestuursorgaan van de onderworpen vennootschappen het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstelt. Bovendien is het bestuursorgaan verantwoordelijk voor het neerleggen van het verslag bij de Balanscentrale van de Nationale Bank van België voor openbaarmaking, binnen een termijn van twaalf maanden, zoals voorzien in de Richtlijn (EU) 2021/2101. De Richtlijn (EU) 2021/2101 staat geen afwijking van deze termijn toe (zie considerans 13). Tegelijk zullen de onderworpen vennootschappen het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting openbaar maken via hun website. De vennootschappen zijn vrijgesteld van publicatie van het verslag op hun website op voorwaarde dat zij de vrijstelling vermelden en verwijzen naar de publicatie op de website van de Nationale Bank van België.



## Art. 13

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

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

## Art. 14

Des succursales peuvent être ouvertes:

- par une société belge autonome (voir article 3:8/1);
- par une société belge qui est une filiale d'une entreprise mère ultime non-européenne (voir article 3:8/2);
- par une entreprise autonome non-européenne;
- par des entreprises mères ultimes belges (voir article 3:20/1);
- par une entreprise liée à une entreprise mère ultime non-européenne.

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

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

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

## Art. 13

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

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

## Art. 14

Bijkantoren kunnen worden geopend:

- door een Belgische op zichzelf staande vennootschap (zie artikel 3:8/1);
- door een Belgische vennootschap die dochteronderneming is van een niet-Europese uiteindelijke moederonderneming (zie artikel 3:8/2);
- door niet-Europese op zich zelf staande onderneming;
- door een Belgische uiteindelijke moedervernootschap (zie artikel 3:20/1);
- door een onderneming die verbonden is met een niet-Europese uiteindelijke moederonderneming.

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

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

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



de l'entreprise autonome (article 3:20/1, § 2, du Code des sociétés et des associations, en projet);

2° de l'entreprise mère ultime qui ne relève pas de la juridiction de l'Union européenne, dont le chiffre d'affaires dépasse 750 millions d'euros pendant deux années consécutives selon les comptes consolidés de l'entreprise mère ultime, lorsque la succursale a été ouverte par cette entreprise mère elle-même ou par une entreprise étrangère liée à cette entreprise mère ultime (article 3:20/1, § 3, du Code des sociétés et des associations, en projet).

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

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

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

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

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

#### Art. 15

Par analogie avec la réglementation pour les filiales belges qui ne disposent pas d'informations suffisantes pour se conformer à leurs obligations de publication, une disposition similaire doit être prévue en droit belge pour les succursales ouvertes en Belgique par des entreprises non-européennes. Avant tout, le représentant de la succursale demande à l'entreprise non européenne ou à l'entreprise mère ultime la déclaration ou les informations supplémentaires qu'il juge nécessaires. Si la succursale ne dispose pas de toutes les données, la succursale établira et publiera la déclaration avec les données dont elle dispose. Cette déclaration contient une déclaration selon laquelle l'entreprise non européenne ou l'entreprise mère ultime n'a pas mis à disposition les informations nécessaires.

de op zichzelf staande onderneming (ontworpen artikel 3:20/1, § 2, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen); of

2° van de uiteindelijke moederonderneming die niet binnen het rechtsgebied van de Europese Unie valt, met inkomsten van meer dan 750 miljoen euro gedurende twee opeenvolgende jaren, blijkens de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederonderneming, wanneer het bijkantoor is geopend door die moederonderneming zelf, of een buitenlandse onderneming verbonden met die uiteindelijke moederonderneming (ontworpen artikel 3:20/1, § 3, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen).

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

#### **Berekening van de inkomsten van de op zichzelf staande buitenlandse onderneming**

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

#### **Berekening van de inkomsten van de uiteindelijke moederonderneming**

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

#### Art. 15

Analoog met de regeling voor Belgische dochtervennootschappen die over onvoldoende informatie beschikken om aan hun openbaarmakingsverplichtingen te voldoen, moet in het Belgisch recht een gelijkaardige bepaling worden voorzien voor bijkantoren die in België zijn geopend door niet-Europese ondernemingen. Vooreerst zal de vertegenwoordiger van het bijkantoor aan de niet-Europese onderneming of uiteindelijke moederonderneming verzoeken om het verslag of de bijkomende informatie die het nodig acht. Heeft het bijkantoor niet alle gegevens, dan zal het bijkantoor het verslag opstellen en openbaar maken met de gegevens waarover het beschikt. Dat verslag bevat een verklaring dat de niet-Europese onderneming of de uiteindelijke moederonderneming de nodige informatie niet beschikbaar heeft gesteld.

## Art. 16

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

## Art. 18

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

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

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

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

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

## Art. 16

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

## Art. 18

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

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

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

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

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

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

#### Art. 19

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

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

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

#### Art. 20

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

Par ailleurs, la directive (UE) 2021/2101 oblige les États membres à exiger des filiales ou des succursales qui ne relèvent pas de son champ d'application qu'elles établissent et publient une déclaration d'informations

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

#### Art. 19

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

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

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

#### Art. 20

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

Bovendien verplicht de Richtlijn (EU) 2021/2101 de lidstaten om dochterondernemingen of bijkantoren die niet onder het toepassingsgebied vallen een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en

relatives à l'impôt sur les revenus, si ces filiales ou succursales ne servent qu'à contourner les obligations de déclaration (article 48<sup>ter</sup>, paragraphe 7, de la directive (UE) 2021/2101). En vertu du droit belge, à la demande du ministre qui a les Finances dans ses attributions, du ministre qui a l'Économie dans ses attributions ou de toute autre partie intéressée, le tribunal de l'entreprises sociétés ordonnera à la filiale ou à la succursale ouverte en Belgique de rendre public une déclaration d'informations relatives aux impôts sur les revenus s'il apparaît que la filiale ou la succursale en question n'a été créée que dans l'intention de contourner l'obligation de déclaration.

#### Art. 21

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

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

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

#### Art. 22

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

Le commissaire, désigné par l'assemblée générale de la société mère ultime, vérifie si la société mère ultime dont il assure le contrôle légal des comptes consolidés du groupe est tenue d'établir une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus et vérifie le respect des obligation de la publication de la déclaration.

openbaar te maken indien die dochterondernemingen of bijkantoren slechts dienen om de verslagleggingsverplichtingen te omzeilen (artikel 48<sup>ter</sup>, lid 7, van de Richtlijn (EU) 2021/2101). In het Belgisch recht zal de ondernemingsrechtbank, op verzoek van de minister bevoegd voor Financiën, de minister bevoegd voor Economie of iedere andere belanghebbende, het in België opgerichte dochtervennootschap of het in België geopend bijkantoor bevelen een verslag over de inkomstenbelasting openbaar te maken, wanneer blijkt dat de betrokken dochtervennootschap of bijkantoor enkel is opgericht met de bedoeling om de verslagleggingsverplichting te omzeilen.

#### Art. 21

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

De commissaris, aangesteld door de algemene vergadering van de vennootschap, controleert of de vennootschap waarvan hij de wettelijke controle op de enkelvoudige jaarrekening van de vennootschap uitvoert, verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en gaat na of aan de verplichtingen inzake openbaarmaking van het verslag is voldaan.

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

#### Art. 22

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

De commissaris, aangesteld door de algemene vergadering van de uiteindelijke moedervernootschap, controleert of de uiteindelijke moedervernootschap waarvan hij de wettelijke controle op de geconsolideerde jaarrekening van de groep uitvoert, verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en gaat na of aan de verplichtingen inzake openbaarmaking van het verslag is voldaan.

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

### CHAPITRE 3

#### **Date d'ouverture des exercices de déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus**

##### Art. 23

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

*Le ministre de l'Économie,*

Pierre-Yves Dermagne

*Le ministre des PME,*

David Clarinval

*Le ministre des Finances,*

Vincent Van Peteghem

*Le ministre de la Justice,*

Paul Van Tigchelt

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

### HOOFDSTUK 3

#### **Aanvangsdatum van de boekjaren waarop het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting betrekking heeft**

##### Art. 23

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

*De minister van Economie,*

Pierre-Yves Dermagne

*De minister van KMO's,*

David Clarinval

*De minister van Financiën,*

Vincent Van Peteghem

*De minister van Justitie,*

Paul Van Tigchelt



**AVANT-PROJET DE LOI**

soumis à l'avis du Conseil d'État

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

**Chapitre 1<sup>er</sup> – Dispositions générales**

**Article 1<sup>er</sup>.** La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

**Art. 2.** La présente loi transpose la directive européenne (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés.

**Chapitre 2 – Modifications du Code des sociétés et des associations**

**Art. 3.** Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 1<sup>er</sup> du Code des sociétés et des associations, il est inséré un titre 6/1 intitulé "Titre 6/1. Définitions liées à la déclaration des sociétés et des succursales concernant les informations relatives à l'impôt sur les revenus".

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

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

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

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

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

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

**VOORONTWERP VAN WET**

onderworpen aan het advies van de Raad van State

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

**Hoofdstuk 1 – Algemene bepalingen**

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

**Art. 2.** Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren.

**Hoofdstuk 2 – Wijzigingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen**

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

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

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

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

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

b) opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de ondernemingsvormen genoemd in bijlage I van de Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad,

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

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

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

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

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

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

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

8° État membre: un État membre de l'Union européenne ou, dans la mesure où l'accord sur l'Espace économique européen le prévoit, un État signataire de cet accord."

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

**Art. 6.** Dans la section 3/1, insérée par l'article 5, il est inséré une sous-section 1<sup>re</sup>, intitulée: "Sous-section 1<sup>re</sup>. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés autonomes".

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

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

La société autonome n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> dans les cas suivants:

1° lorsque la société, y compris ses succursales et ses établissements fixes visés au Code des impôts sur les revenus, est soumise uniquement au régime belge de l'impôt sur les

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

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

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

5° op zichzelf bestaande vennootschap: een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep en die noch een moeder vennootschap noch een dochter vennootschap is;

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

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

8° lidstaat: een lidstaat van de Europese Unie of in zoverre het akkoord over de Europese Economische Ruimte het voorziet, een Staat die dit akkoord heeft ondertekend."

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

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

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

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

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

1° wanneer de vennootschap, met inbegrip van haar bijkantoren en van haar vaste inrichtingen bedoeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, enkel onderworpen is aan het

revenus et n'est, par conséquent, assujettie à aucune autre juridiction fiscale;

2° lorsque la société est un établissement de crédit, au sens de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, et qui a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 106, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.

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

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie."

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

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

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

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

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

Une filiale qui est considérée comme une petite société conformément à l'article 1:24, n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>.

Une filiale dont la société mère d'un autre État membre a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus conformément les règles de cet État

Belgische stelsel van inkomstenbelasting en derhalve geen belastingplichtige van een andere fiscale jurisdictie is;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Een dochtervennootschap waarvan de moedervennootschap van een andere lidstaat een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft opgesteld en openbaar gemaakt

membre, n'est pas non plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>.

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie."

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

"Art. 3:8/3. Lorsque les informations relatives à l'impôt sur les revenus ne sont pas disponibles, la filiale soumise demande à son entreprise mère ultime de lui communiquer toutes les informations pour lui permettre de s'acquitter de ses obligations découlant de l'article 3:8/2.

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

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

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

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

- a) sur le site internet de ladite entreprise mère ultime;
- b) dans au moins une des langues officielles de l'Union européenne;
- c) dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture du bilan de l'exercice pour lequel la déclaration est établie;

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

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

overeenkomstig de voorschriften van die lidstaat is evenmin aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen.

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

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

"Art. 3:8/3. Is de informatie over de inkomstenbelasting niet beschikbaar, dan verzoekt de onderworpen dochtervennootschap haar uiteindelijke moederonderneming om alle informatie te verstrekken die zij nodig heeft om zich van haar verplichtingen uit hoofde van artikel 3:8/2 te kwijten.

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

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

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

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

- a) op de website van de uiteindelijke moederonderneming;
- b) in ten minste een van de officiële talen van de Europese Unie;
- c) niet later dan twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld;

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

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



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

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

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

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

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

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

**Art. 13.** Dans l’article 3:13, alinéa 1<sup>er</sup>, et l’article 3:15, alinéa 1<sup>er</sup> et 3, du même Code, les mots “articles 3:10 et 3:12” sont remplacés par les mots “articles 3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 et 3:36/1”.

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

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

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

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

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

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

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

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

1° de website bevat een vermelding van de vrijstelling;

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

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

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

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

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

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



Le chiffre d'affaires visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est défini au sens du cadre de présentation des informations financières sur lequel les comptes annuels de l'entreprise autonome ou les comptes consolidés de l'entreprise mère ultime sont basés.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

De inkomsten bedoeld in het eerste lid worden gedefinieerd volgens het stelsel voor financiële verslaglegging waarop de jaarrekening van de op zichzelf staande onderneming of de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederonderneming is gebaseerd.

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

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

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

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

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

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

1° de website bevat een vermelding van de vrijstelling;

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

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

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

sur les revenus est publiée sur le site internet de la succursale ou de l'entreprise associée du groupe.

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

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

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

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

§ 5. Le Roi peut modifier les chiffres mentionnés au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie."

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

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

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

**Art. 16.** Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1<sup>er</sup>, chapitre 1<sup>er</sup>, section 4, sous-section 3, du même Code, il est inséré un article 3:20/3, rédigé comme suit:

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

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

gépubliceerd op de website van het bijkantoor of de verbonden onderneming van de groep.

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

1° de website bevat een vermelding naar de vrijstelling;

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

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

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

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

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

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

**Art. 16.** In deel 1, boek 3, titel 1, hoofdstuk 1, afdeling 4, onderafdeling 3, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 3:20/3 ingevoegd, luidende:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pour les sociétés mères qui n'appliquent pas les normes comptables internationales pour l'établissement de leurs comptes consolidés, on entend par "chiffre d'affaires" visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> et 2, "le chiffre d'affaires net".

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

La société mère ultime n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> dans les cas suivants:

1° lorsque la société, y compris ses filiales, entreprises liées, succursales, et ses établissements fixes visés au Code des

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1° wanneer de vennootschap, met inbegrip van haar dochtervennootschappen, verbonden ondernemingen, bijkantoren,

impôts sur les revenus, est uniquement soumise au régime belge de l'impôt sur les revenus et n'est, par conséquent, assujettie à aucune autre juridiction fiscale;

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

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie."

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

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

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

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

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

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

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

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

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

en van haar vaste inrichtingen bedoeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, enkel onderworpen is aan het Belgische stelsel van inkomstenbelasting en derhalve geen belastingplichtige van een andere fiscale jurisdictie is;

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

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

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

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

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

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

1° de website bevat een vermelding naar de vrijstelling;

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

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

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

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



§ 2. Le tribunal de l'entreprise peut, à la demande du ministre qui a les Finances dans ses attributions, du ministre qui a l'Économie dans ses attributions, du ministère public ou de toute partie intéressée, ordonner à une filiale ou à une succursale ouverte sur le territoire belge d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, s'il est établi que la filiale ou la succursale concernée a été créée en vue de contourner les obligations visées aux articles 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 ou 3:36/1."

**Art. 21.** Dans l'article 3:75, § 1<sup>er</sup>, du même Code, il est inséré un 10°/1, rédigé comme suit:

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

**Art. 22.** Dans l'article 3:80, § 1<sup>er</sup>, du même Code, il est inséré un 6°/1, rédigé comme suit:

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

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

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

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

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

### Chapitre 4 – Entrée en vigueur

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

§ 2. De ondernemingsrechtbank kan op verzoek van de minister bevoegd voor Financiën, de minister bevoegd voor Economie, het openbaar ministerie of elke belanghebbende een op Belgisch grondgebied opgericht dochtervennootschap of geopend bijkantoor bevelen om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken, wanneer er wordt vastgesteld dat de betrokken dochtervennootschap is opgericht of het betrokken bijkantoor is geopend om de verplichtingen bedoeld in artikelen 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 of 3:36/1 te omzeilen."

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

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

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

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

### Hoofdstuk 3 – Aanvangsdatum van de boekjaren waarop het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting betrekking heeft

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

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

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

### Hoofdstuk 4 – Inwerkingtreding

**Art. 24.** Deze wet treedt in werking op.



## Analyse d'impact de la réglementation

### RiA-AiR

- :: Remplissez de préférence le formulaire en ligne [ria-air.fed.be](http://ria-air.fed.be)
- :: Contactez le Helpdesk si nécessaire [ria-air@premier.fed.be](mailto:ria-air@premier.fed.be)
- :: Consultez le manuel, les FAQ, etc. [www.simplification.be](http://www.simplification.be)

#### Fiche signalétique

##### Auteur .a.

Membre du Gouvernement compétent	Vice-Premier Ministre et Ministre de l'Emploi et de l'Economie
Contact cellule stratégique (nom, email, tél.)	Anas Ben Abdelmoumen, <a href="mailto:anas.benabdelmoumen@dermagne.fed.be">anas.benabdelmoumen@dermagne.fed.be</a> , +32 2 207 16 43
Administration compétente	_SPF Economie
Contact administration (nom, email, tél.)	_Karen Hofmans, <a href="mailto:karen.hofmans@economie.fgov.be">karen.hofmans@economie.fgov.be</a> , 02 277 88 50 __

##### Projet .b.

Titre du projet de réglementation	Avant-projet de loi modifiant le Code des sociétés et des associations en ce qui concerne la publication, par certaines sociétés et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés _	
Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.	Le projet de loi vise à la transposition de la directive (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et des succursales d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés. Les sociétés avec un chiffre d'affaires de plus de 750 millions d'euros doivent établir et publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés, il en va de même pour les entreprises mères ultimes non-européennes ayant une ou plusieurs grandes filiales et succursales économiquement actives en Belgique.	
Analyses d'impact déjà réalisées	<input type="checkbox"/> Oui <input checked="" type="checkbox"/> Non	Si oui, veuillez joindre une copie ou indiquer la référence du document : __

##### Consultations sur le projet de réglementation .c.

Consultations obligatoires, facultatives ou informelles :	--
---	----

##### Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact .d.

Statistiques, documents de référence, organisations et personnes de référence :	--
---	----

##### Date de finalisation de l'analyse d'impact .e.

Formulaire AIR - v2 – oct. 2014

-

### Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?



Un projet de réglementation aura généralement des impacts sur un nombre limité de thèmes. Une liste non-exhaustive de mots-clés est présentée pour faciliter l'appréciation de chaque thème. S'il y a des **impacts positifs et / ou négatifs**, **expliquez-les** (sur base des mots-clés si nécessaire) et **indiquez** les mesures prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs. Pour les thèmes **3, 10, 11 et 21**, des questions plus approfondies sont posées. Consultez le [manuel](#) ou contactez le helpdesk [ria-air@premier.fed.be](mailto:ria-air@premier.fed.be) pour toute question.

#### Lutte contre la pauvreté .1.

Revenu minimum conforme à la dignité humaine, accès à des services de qualité, surendettement, risque de pauvreté ou d'exclusion sociale (y compris chez les mineurs), illettrisme, fracture numérique.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

#### Égalité des chances et cohésion sociale .2.

Non-discrimination, égalité de traitement, accès aux biens et services, accès à l'information, à l'éducation et à la formation, écart de revenu, effectivité des droits civils, politiques et sociaux (en particulier pour les populations fragilisées, les enfants, les personnes âgées, les personnes handicapées et les minorités).

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

#### Égalité entre les femmes et les hommes .3.

Accès des femmes et des hommes aux ressources : revenus, travail, responsabilités, santé/soins/bien-être, sécurité, éducation/savoir/formation, mobilité, temps, loisirs, etc.

Exercice des droits fondamentaux par les femmes et les hommes : droits civils, sociaux et politiques.

1. Quelles personnes sont directement et indirectement concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Si aucune personne n'est concernée, expliquez pourquoi.

[Publication d'informations fiscales des sociétés. Aucune personne physique n'est concernée.](#)

Si des personnes sont concernées, répondez à la question 2.

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

--

S'il existe des différences, répondez aux questions 3 et 4.

3. Certaines de ces différences limitent-elles l'accès aux ressources ou l'exercice des droits fondamentaux des femmes ou des hommes (différences problématiques) ? [O/N] > expliquez

--

4. Compte tenu des réponses aux questions précédentes, identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur l'égalité des femmes et les hommes ?

--

S'il y a des impacts négatifs, répondez à la question 5.

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les impacts négatifs ?

--

**Santé .4.**

Accès aux soins de santé de qualité, efficacité de l'offre de soins, espérance de vie en bonne santé, traitements des maladies chroniques (maladies cardiovasculaires, cancers, diabète et maladies respiratoires chroniques), déterminants de la santé (niveau socio-économique, alimentation, pollution), qualité de la vie.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

--

**Emploi .5.**

Accès au marché de l'emploi, emplois de qualité, chômage, travail au noir, conditions de travail et de licenciement, carrière, temps de travail, bien-être au travail, accidents de travail, maladies professionnelles, équilibre vie privée - vie professionnelle, rémunération convenable, possibilités de formation professionnelle, relations collectives de travail.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

--

**Modes de consommation et production .6.**

Stabilité/prévisibilité des prix, information et protection du consommateur, utilisation efficace des ressources, évaluation et intégration des externalités (environnementales et sociales) tout au long du cycle de vie des produits et services, modes de gestion des organisations.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

--

**Développement économique .7.**

Création d'entreprises, production de biens et de services, productivité du travail et des ressources/matières premières, facteurs de compétitivité, accès au marché et à la profession, transparence du marché, accès aux marchés publics, relations commerciales et financières internationales, balance des importations/exportations, économie souterraine, sécurité d'approvisionnement des ressources énergétiques, minérales et organiques.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

--

**Investissements .8.**

Investissements en capital physique (machines, véhicules, infrastructures), technologique, intellectuel (logiciel, recherche et développement) et humain, niveau d'investissement net en pourcentage du PIB.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

--

**Recherche et développement .9.**

Opportunités de recherche et développement, innovation par l'introduction et la diffusion de nouveaux modes de production, de nouvelles pratiques d'entreprises ou de nouveaux produits et services, dépenses de recherche et de développement.

Impact positif   
  Impact négatif   
  Expliquez.   
  Pas d'impact

--

**PME .10.**

Impact sur le développement des PME.

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées par le projet ?

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (< 50 travailleurs) dont le % de micro-entreprise (< 10 travailleurs).

Si aucune entreprise n'est concernée, expliquez pourquoi.

En principe, seulement les grandes sociétés et sociétés mères qui dépassent le chiffre d'affaires de 750 millions d'euros sont assujetties à l'obligation.

↓ Si des PME sont concernées, répondez à la question 2.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.  
N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

--

↓ S'il y a un impact négatif, répondez aux questions 3 à 5.

3. Ces impacts sont-ils proportionnellement plus lourds sur les PME que sur les grandes entreprises ? [O/N] > expliquez

--

4. Ces impacts sont-ils proportionnels à l'objectif poursuivi ? [O/N] > expliquez

--

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les impacts négatifs ?

--

**Charges administratives .11.**

Réduction des formalités et des obligations administratives liées directement ou indirectement à l'exécution, au respect et/ou au maintien d'un droit, d'une interdiction ou d'une obligation.

↓ Si des citoyens (cf. thème 3) et/ou des entreprises (cf. thème 10) sont concernés, répondez aux questions suivantes.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.  
S'il n'y a aucune formalité ou obligation, expliquez pourquoi.

a. \_\_réglementation actuelle\*

b. \_\_réglementation en projet\*\*

↓ S'il y a des formalités et des obligations dans la réglementation actuelle\*, répondez aux questions 2a à 4a.

↓ S'il y a des formalités et des obligations dans la réglementation en projet\*\*, répondez aux questions 2b à 4b.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

a. \_\_\*

b. Pour les sociétés (mères) qui dépassent le chiffre d'affaires de 750 millions d'euros : établir annuellement une déclaration des informations relatives à l'impôt sur les revenus. Il s'agit d'informations comme le chiffre d'affaires, le résultat, les taxes.

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

a. \_\_\*

b. La publication sera faite par la société (mère), via le site web et le dépôt auprès de la BNB.

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

a. \_\_\*

b. Il s'agit d'une publication annuelle de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, au moins 5 ans sur le site web.



## 5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

Pas de publication double de la déclaration. Si la société mère ultime a déjà publié la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, les filiales sont exemptées. La Commission européenne établira un modèle numérique uniforme.

**Énergie .12.**

Mix énergétique (bas carbone, renouvelable, fossile), utilisation de la biomasse (bois, biocarburants), efficacité énergétique, consommation d'énergie de l'industrie, des services, des transports et des ménages, sécurité d'approvisionnement, accès aux biens et services énergétiques.

 Impact positif Impact négatif Expliquez. Pas d'impact

--

**Mobilité .13.**

Volume de transport (nombre de kilomètres parcourus et nombre de véhicules), offre de transports collectifs, offre routière, ferroviaire, maritime et fluviale pour les transports de marchandises, répartitions des modes de transport (modal shift), sécurité, densité du trafic.

 Impact positif Impact négatif Expliquez. Pas d'impact

--

**Alimentation .14.**

Accès à une alimentation sûre (contrôle de qualité), alimentation saine et à haute valeur nutritionnelle, gaspillages, commerce équitable.

 Impact positif Impact négatif Expliquez. Pas d'impact

--

**Changements climatiques .15.**

Émissions de gaz à effet de serre, capacité d'adaptation aux effets des changements climatiques, résilience, transition énergétique, sources d'énergies renouvelables, utilisation rationnelle de l'énergie, efficacité énergétique, performance énergétique des bâtiments, piégeage du carbone.

 Impact positif Impact négatif Expliquez. Pas d'impact

--

**Ressources naturelles .16.**

Gestion efficace des ressources, recyclage, réutilisation, qualité et consommation de l'eau (eaux de surface et souterraines, mers et océans), qualité et utilisation du sol (pollution, teneur en matières organiques, érosion, assèchement, inondations, densification, fragmentation), déforestation.

 Impact positif Impact négatif Expliquez. Pas d'impact

--

**Air intérieur et extérieur .17.**

Qualité de l'air (y compris l'air intérieur), émissions de polluants (agents chimiques ou biologiques : méthane, hydrocarbures, solvants, SOx, NOx, NH3), particules fines.

 Impact positif Impact négatif Expliquez. Pas d'impact

--

**Biodiversité .18.**

Formulaire AIR - v2 – oct. 2014

Niveaux de la diversité biologique, état des écosystèmes (restauration, conservation, valorisation, zones protégées) , altération et fragmentation des habitats, biotechnologies, brevets d'invention sur la matière biologique, utilisation des ressources génétiques, services rendus par les écosystèmes (purification de l'eau et de l'air, ...), espèces domestiquées ou cultivées, espèces exotiques envahissantes, espèces menacées.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

**Nuisances .19.**

Nuisances sonores, visuelles ou olfactives, vibrations, rayonnements ionisants, non ionisants et électromagnétiques, nuisances lumineuses.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

--

**Autorités publiques .20.**

Fonctionnement démocratique des organes de concertation et consultation, services publics aux usagers, plaintes, recours, contestations, mesures d'exécution, investissements publics.

Impact positif     Impact négatif     Expliquez.     Pas d'impact

[La société \(mère\) dépose la déclaration auprès de la Banque Nationale de Belgique, qui peut charger les coûts de dépôt.](#)

**Cohérence des politiques en faveur du développement .21.**

Prise en considération des impacts involontaires des mesures politiques belges sur les intérêts des pays en développement.

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants :

<input type="radio"/> sécurité alimentaire	<input type="radio"/> revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation)
<input type="radio"/> santé et accès aux médicaments	<input type="radio"/> mobilité des personnes
<input type="radio"/> travail décent	<input type="radio"/> environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre)
<input type="radio"/> commerce local et international	<input type="radio"/> paix et sécurité

Expliquez si aucun pays en développement n'est concerné.

--

S'il y a des impacts positifs et/ou négatifs, répondez à la question 2.

2. Précisez les impacts par groupement régional ou économique (lister éventuellement les pays). Cf. manuel [La société concernée publiera des informations relatives à l'impôt sur les revenus par juridiction fiscale, si la juridiction fiscale n'est pas coopérative sur le plan fiscal \(juridictions qui figurent dans l'Annexe I et II des conclusions du Conseil et les listes belges des paradis fiscaux\).](#)

S'il y a des impacts négatifs, répondez à la question 3.

3. Quelles mesures sont prises pour les alléger / compenser les impacts négatifs ?

--

7 / 7

## Regelgevingsimpactanalyse

### RiA-AiR

- :: Vul het formulier bij voorkeur online in [ria-air.fed.be](http://ria-air.fed.be)
- :: Contacteer de helpdesk indien nodig [ria-air@premier.fed.be](mailto:ria-air@premier.fed.be)
- :: Raadpleeg de handleiding, de FAQ, enz. [www.vereenvoudiging.be](http://www.vereenvoudiging.be)

#### Beschrijvende fiche

##### Auteur .a.

Bevoegd regeringslid	Vice-eersteminister en Minister van Werk en Economie_
Contactpersoon beleidscel (Naam, E-mail, Tel. Nr.)	Anas Ben Abdelmoumen, <a href="mailto:anas.benabdelmoumen@dermagne.fed.be">anas.benabdelmoumen@dermagne.fed.be</a> , +32 2 207 16 43_
Overheidsdienst	FOD Economie
Contactpersoon overheidsdienst (Naam, E-mail, Tel. Nr.)	Karen Hofmans, <a href="mailto:karen.hofmans@economie.fgov.be">karen.hofmans@economie.fgov.be</a> , +32 2 277 88 50

##### Ontwerp .b.

Titel van het ontwerp van regelgeving	Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wat de openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelasting door bepaalde vennootschappen en bijkantoren betreft
Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.	Het wetsontwerp beoogt de omzetting van de richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren. Vennootschappen met een omzet van meer dan 750 miljoen euro moeten een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen en openbaar maken, alsook de niet-Europese uiteindelijke moederondernemingen die in België economisch actief zijn met een of meer grote dochterondernemingen of grote bijkantoren. Belgische vennootschappen die enkel onder het Belgische belastingregime vallen, zijn vrijgesteld van de verplichting.
Impactanalyses reeds uitgevoerd	<input type="checkbox"/> Ja    Indien ja, gelieve een kopie bij te voegen of de referentie van het document te vermelden: __ <input checked="" type="checkbox"/> Nee

##### Raadpleging over het ontwerp van regelgeving .c.

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen:	--
--	----

##### Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren .d.

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en contactpersonen:	--
--	----

RIA formulier - v2 - oct. 2014

---

Datum van beëindiging van de impactanalyse .e.

## Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

Een ontwerp van regelgeving zal meestal slechts impact hebben op enkele thema's.

Een niet-exhaustieve lijst van trefwoorden is gegeven om de inschatting van elk thema te vergemakkelijken.



Indien er een **positieve en/of negatieve impact** is, leg deze uit (gebruik indien nodig trefwoorden) en vermeld welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve effecten te verlichten/te compenseren.

Voor de thema's **3, 10, 11** en **21**, worden meer gedetailleerde vragen gesteld.

Raadpleeg de [handleiding](#) of contacteer de helpdesk [ria-air@premier.fed.be](mailto:ria-air@premier.fed.be) indien u vragen heeft.

### Kansarmoedebestrijding .1.

Menswaardig minimuminkomen, toegang tot kwaliteitsvolle diensten, schuldenoverlast, risico op armoede of sociale uitsluiting (ook bij minderjarigen), ongeletterdheid, digitale kloof.

Positieve impact

Negatieve impact



Leg uit.

Geen impact

--

### Gelijke Kansen en sociale cohesie .2.

Non-discriminatie, gelijke behandeling, toegang tot goederen en diensten, toegang tot informatie, tot onderwijs en tot opleiding, loonkloof, effectiviteit van burgerlijke, politieke en sociale rechten (in het bijzonder voor kwetsbare bevolkingsgroepen, kinderen, ouderen, personen met een handicap en minderheden).

Positieve impact

Negatieve impact



Leg uit.

Geen impact

--

### Gelijkheid van vrouwen en mannen .3.

Toegang van vrouwen en mannen tot bestaansmiddelen: inkomen, werk, verantwoordelijkheden, gezondheid/zorg/welzijn, veiligheid, opleiding/kennis/vorming, mobiliteit, tijd, vrije tijd, etc.

Uitoefening door vrouwen en mannen van hun fundamentele rechten: burgerlijke, sociale en politieke rechten.

- Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Indien geen enkele persoon betrokken is, leg uit waarom.

[Openbaarmaking van belastinggerelateerde informatie door vennootschappen. Geen natuurlijke personen betrokken.](#)



Indien er personen betrokken zijn, beantwoord dan vraag 2.

- Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

--



Indien er verschillen zijn, beantwoord dan vragen 3 en 4.

- Beperken bepaalde van deze verschillen de toegang tot bestaansmiddelen of de uitoefening van fundamentele rechten van vrouwen of mannen (problematische verschillen)? [J/N] > Leg uit

--

- Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de gelijkheid van vrouwen en mannen, rekening houdend met de voorgaande antwoorden?

--



Indien er een negatieve impact is, beantwoord dan vraag 5.

- Welke maatregelen worden genomen om de negatieve impact te verlichten / te compenseren?

--



**Gezondheid .4.**

Toegang tot kwaliteitsvolle gezondheidszorg, efficiëntie van het zorgaanbod, levensverwachting in goede gezondheid, behandelingen van chronische ziekten (bloedvatenziekten, kankers, diabetes en chronische ademhalingsziekten), gezondheidsdeterminanten (sociaaleconomisch niveau, voeding, verontreiniging), levenskwaliteit.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Werkgelegenheid .5.**

Toegang tot de arbeidsmarkt, kwaliteitsvolle banen, werkloosheid, zwartwerk, arbeids- en ontslagomstandigheden, loopbaan, arbeidstijd, welzijn op het werk, arbeidsongevallen, beroepsziekten, evenwicht privé- en beroepsleven, gepaste verloning, mogelijkheid tot beroepsopleiding, collectieve arbeidsverhoudingen.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Consumptie- en productiepatronen .6.**

Prijsstabiliteit of -voorzienbaarheid, inlichting en bescherming van de consumenten, doeltreffend gebruik van hulpbronnen, evaluatie en integratie van (sociale- en milieu-) externaliteiten gedurende de hele levenscyclus van de producten en diensten, beheerpatronen van organisaties.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Economische ontwikkeling .7.**

Oprichting van bedrijven, productie van goederen en diensten, arbeidsproductiviteit en productiviteit van hulpbronnen/grondstoffen, competitiviteitsfactoren, toegang tot de markt en tot het beroep, markttransparantie, toegang tot overheidsopdrachten, internationale handels- en financiële relaties, balans import/export, ondergrondse economie, bevoorradingszekerheid van zowel energiebronnen als minerale en organische hulpbronnen.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Investeringen .8.**

Investeringen in fysiek (machines, voertuigen, infrastructuren), technologisch, intellectueel (software, onderzoek en ontwikkeling) en menselijk kapitaal, nettoinvesteringcijfer in procent van het bbp.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Onderzoek en ontwikkeling .9.**

Mogelijkheden betreffende onderzoek en ontwikkeling, innovatie door de invoering en de verspreiding van nieuwe productiemethodes, nieuwe ondernemingspraktijken of nieuwe producten en diensten, onderzoeks- en ontwikkelingsuitgaven.

 Positieve impact

 Negatieve impact


Leg uit.

 Geen impact

--

**Kmo's .10.**

Impact op de ontwikkeling van de kmo's.

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (< 50 werknemers), waaronder het % micro-ondernemingen (< 10 werknemers).

Indien geen enkele onderneming betrokken is, leg uit waarom.

In principe zijn enkel grote vennootschappen en moedervennootschappen met een omzet van meer dan 750 miljoen euro onderworpen aan de verplichting\_\_

↓ Indien er kmo's betrokken zijn, beantwoord dan vraag 2.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. De impact op de administratieve lasten moet bij thema 11 gedetailleerd worden.

--

↓ Indien er een negatieve impact is, beantwoord dan vragen 3 tot 5.

3. Is deze impact verhoudingsgewijs zwaarder voor de kmo's dan voor de grote ondernemingen? [J/N] > Leg uit

--

4. Staat deze impact in verhouding tot het beoogde doel? [J/N] > Leg uit

--

5. Welke maatregelen worden genomen om deze negatieve impact te verlichten / te compenseren?

--

**Administratieve lasten .11.**

Verlaging van de formaliteiten en administratieve verplichtingen die direct of indirect verbonden zijn met de uitvoering, de naleving en/of de instandhouding van een recht, een verbod of een verplichting.

↓ Indien burgers (zie thema 3) en/of ondernemingen (zie thema 10) betrokken zijn, beantwoord dan volgende vragen.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving. Indien er geen enkele formaliteiten of verplichtingen zijn, leg uit waarom.

a. \_\_huidige regelgeving\*

b. \_\_ontwerp van regelgeving\*\*

↓ Indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige\* regelgeving, beantwoord dan vragen 2a tot 4a.

↓ Indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving\*\*, beantwoord dan vragen 2b tot 4b.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

a. \_\_\*

b. Voor (moeder)vennootschappen met een omzet van meer dan 750 miljoen euro: opstellen en openbaar maken jaarlijks een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op. Het gaat om informatie over de omzet, de winst en de belastingen, uitgesplitst naar lidstaat en naar belastingparadijs.

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

a. \_\_\*

b. De openbaarmaking gebeurt door de (moeder)vennootschap, via de website en via neerlegging bij de NBB.

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

a. \_\_\*

b. jaarlijkse openbaarmaking van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting, minimum vijf jaar op de website.

## 5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

Geen dubbele rapportering van de informatie: dochtervennootschappen zijn vrijgesteld van het openbaar maken van een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting opstellen wanneer de moedervennootschap al een verslag heeft openbaar gemaakt. De Europese Commissie zal een uniform digitaal model uitwerken. \_

**Energie .12.**

Energiemix (koolstofarm, hernieuwbaar, fossiel), gebruik van biomassa (hout, biobrandstoffen), energie-efficiëntie, energieverbruik van de industrie, de dienstensector, de transportsector en de huishoudens, bevoorradingszekerheid, toegang tot energiediensten en -goederen.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

**Mobiliteit .13.**

Transportvolume (aantal afgelegde kilometers en aantal voertuigen), aanbod van gemeenschappelijk personenvervoer, aanbod van wegen, sporen en zee- en binnenvaart voor goederenvervoer, verdeling van de vervoerswijzen (modal shift), veiligheid, verkeersdichtheid.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

**Voeding .14.**

Toegang tot veilige voeding (kwaliteitscontrole), gezonde en voedzame voeding, verspilling, eerlijke handel.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

**Klimaatverandering .15.**

Uitstoot van broeikasgassen, aanpassingsvermogen aan de gevolgen van de klimaatverandering, veerkracht, energie overgang, hernieuwbare energiebronnen, rationeel energiegebruik, energie-efficiëntie, energieprestaties van gebouwen, winnen van koolstof.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

**Natuurlijke hulpbronnen .16.**

Efficiënt beheer van de hulpbronnen, recyclage, hergebruik, waterkwaliteit en -consumptie (oppervlakte- en grondwater, zeeën en oceanen), bodemkwaliteit en -gebruik (verontreiniging, organisch stofgehalte, erosie, drooglegging, overstromingen, verdichting, fragmentatie), ontbossing.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

**Buiten- en binnenlucht .17.**

Luchtqualiteit (met inbegrip van de binnenlucht), uitstoot van verontreinigende stoffen (chemische of biologische agentia: methaan, koolwaterstoffen, oplosmiddelen, SOX, NOX, NH3), fijn stof.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

**Biodiversiteit .18.**

Graad van biodiversiteit, stand van de ecosystemen (herstelling, behoud, valorisatie, beschermde zones), verandering en fragmentatie van de habitatten, biotechnologieën, uitvindingsoctrooien in het domein van de biologie, gebruik van genetische hulpbronnen, diensten die de

ecosystemen leveren (water- en luchtzuivering, enz.), gedomesticeerde of gecultiveerde soorten, invasieve uitheemse soorten, bedreigde soorten.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

**Hinder .19.**

Geluids-, geur- of visuele hinder, trillingen, ioniserende, niet-ioniserende en elektromagnetische stralingen, lichtoverlast.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

--

**Overheid .20.**

Democratische werking van de organen voor overleg en beraadslaging, dienstverlening aan gebruikers, klachten, beroep, protestbewegingen, wijze van uitvoering, overheidsinvesteringen.

Positieve impact     Negatieve impact     Leg uit.     Geen impact

[De \(moeder\)vennootschap legt het verslag neer bij de Nationale Bank van België, die neerleggingskosten kan aanrekenen.\\_](#)

**Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling .21.**

Inachtneming van de onbedoelde neveneffecten van de Belgische beleidsmaatregelen op de belangen van de ontwikkelingslanden.

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van:

<input type="radio"/> voedselveiligheid	<input type="radio"/> inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie)
<input type="radio"/> gezondheid en toegang tot geneesmiddelen	<input type="radio"/> mobiliteit van personen
<input type="radio"/> waardig werk	<input type="radio"/> leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling)
<input type="radio"/> lokale en internationale handel	<input type="radio"/> vrede en veiligheid

Indien er geen enkelen ontwikkelingsland betrokken is, leg uit waarom.

--

Indien er een positieve en/of negatieve impact is, beantwoord dan vraag 2.

2. Verduidelijk de impact per regionale groepen of economische categorieën (eventueel landen oplijsten). Zie bijlage [De vennootschap zal informatie over de inkomstenbelasting moeten verschaffen per fiscaal rechtsgebied wanneer het gaat om fiscale rechtsgebieden die niet coöperatief zijn op het vlak van belastingen \(zogenaamde bijlage I en II van de Raadsconclusies en de Belgische lijsten van fiscale paradijzen\).\\_\\_](#)

Indien er een negatieve impact is, beantwoord dan vraag 3.

3. Welke maatregelen worden genomen om de negatieve impact te verlichten / te compenseren?

--

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT**  
**N° 74.297/2/V DU 13 SEPTEMBRE 2023**

Le 24 juillet 2023, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Vice-Premier ministre et ministre de l'Économie et du Travail à communiquer un avis dans un délai de trente jours prorogé de plein droit<sup>\*</sup> jusqu'au 7 septembre 2023, sur un avant-projet de loi 'modifiant le Code des sociétés et des associations en ce qui concerne la publication, par certaines sociétés et succursales, d'informations relatives l'impôt sur les revenus des sociétés'.

L'avant-projet a été examiné par la deuxième chambre des vacances le 13 septembre 2023. La chambre était composée de Bernard BLERO, président de chambre, Christine HOREVOETS et Géraldine ROSOUX, conseillers d'État, Sébastien VAN DROOGHENBROECK, assesseur, et Esther CONTI, greffier assumé.

Le rapport a été présenté par Stéphane TELLIER, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Bernard BLERO.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 13 septembre 2023.

\*

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet<sup>‡</sup>, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations suivantes.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

1. Les auteurs de l'avant-projet sont invités à relire attentivement les tableaux de transposition avant de les joindre au projet de loi.

<sup>\*</sup> Ce délai résulte de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, *in fine*, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973 qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

<sup>‡</sup> S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité aux normes supérieures.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE**  
**NR. 74.297/2/V VAN 13 SEPTEMBER 2023**

Op 24 juli 2023 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Vice-eersteminister en minister van Economie en Werk verzocht binnen een termijn van dertig dagen van rechtswege<sup>\*</sup> verlengd tot 7 september 2023 een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wat de openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelasting door bepaalde vennootschappen en bijkantoren betreft'.

Het voorontwerp is door de tweede vakantiekamer onderzocht op 13 september 2023. De kamer was samengesteld uit Bernard BLERO, kamervoorzitter, Christine HOREVOETS en Géraldine ROSOUX, staatsraden, Sébastien VAN DROOGHENBROECK, assessor, en Esther CONTI, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Stéphane TELLIER, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Bernard BLERO.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 13 september 2023.

\*

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van de wetten 'op de Raad van State', gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp,<sup>‡</sup> de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat die drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

ALGEMENE OPMERKINGEN

1. De stellers van het voorontwerp worden verzocht de omzettingstabellen aandachtig na te lezen alvorens ze bij het wetsontwerp te voegen.

<sup>\*</sup> Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege verlengd wordt met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

<sup>‡</sup> Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.



Sans être exhaustif, la consultation des tableaux de transposition relatif à la concordance entre, d'une part, le texte de la directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 'relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil' (ci-après: "la directive 2013/34/UE") et de la directive (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 'modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés' (ci-après: "la directive (UE) 2021/2101") et, d'autre part, le texte de l'avant-projet joint au dossier de demande d'avis appelle notamment les observations suivantes:

– S'agissant de la transposition de l'article 48<sup>ter</sup> de la directive 2013/34/UE tel qu'inséré par la directive (UE) 2021/2101, le tableau de transposition se réfère à l'article 3:8/1, alinéas 1<sup>er</sup>, 2 et 3, alors que cet article 3:8/1, en projet, du Code des sociétés et des associations (ci-après: "le Code"), contient un paragraphe 1<sup>er</sup> contenant trois alinéas et un paragraphe 2; le tableau de correspondance sera adapté en fonction de la subdivision en paragraphes de cet article 3:8/1, en projet; cette observation vaut pour ce qui concerne l'article 3:8/2, en projet, du Code, également subdivisé en paragraphes.

– Ainsi que l'indique le délégué du ministre, l'article 3:8/4, alinéa 2, en projet, du Code constitue une transposition de l'article 48<sup>quinquies</sup>, alinéa 4, de la directive 2013/34/UE, inséré par la directive (UE) 2021/2101. Les tableaux de concordance seront complétés en ce sens.

– Les tableaux seront corrigés de manière à indiquer la disposition de la directive 2013/34/UE que transpose l'article 19 de l'avant-projet.

2. L'article 48<sup>quater</sup> de la directive 2013/34/UE tel qu'inséré par l'article 1, 2), de la directive (UE) 2021/2101, relatif au "[c]ontenu de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés", dispose:

"1. La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés exigée au titre de l'article 48<sup>ter</sup> contient des informations concernant toutes les activités de l'entreprise autonome ou de l'entreprise mère ultime, y compris celles de toutes les entreprises liées consolidées dans les états financiers relatifs à l'exercice financier concerné.

2. Les informations visées au paragraphe 1 comportent:

a) le nom de l'entreprise mère ultime ou de l'entreprise autonome, l'exercice financier concerné, la devise utilisée pour la présentation de la déclaration et, le cas échéant, une liste de toutes les entreprises filiales figurant dans les états financiers consolidés de l'entreprise mère ultime, pour ce qui est de l'exercice financier concerné, établies dans l'Union ou dans des juridictions fiscales énumérées aux annexes I et II

De raadpleging van de tabellen met de overeenstemming tussen, enerzijds, de tekst van richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 'betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad' (hierna: "richtlijn 2013/34/EU") en de tekst van richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 'tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren' (hierna: "richtlijn (EU) 2021/2101") en, anderzijds, de tekst van het voorontwerp die bij het dossier met de adviesaanvraag gevoegd is, geeft aanleiding tot inzonderheid de hiernavolgende, niet exhaustieve, opmerkingen:

– Wat de omzetting betreft van artikel 48<sup>ter</sup> van richtlijn 2013/34/EU, zoals dat artikel ingevoegd is bij richtlijn (EU) 2021/2101, wordt in de omzettingstabel verwezen naar artikel 3:8/1, eerste, tweede en derde lid, terwijl dat ontworpen artikel 3:8/1, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: "het Wetboek"), een paragraaf 1 bevat, bestaande uit drie leden, én een paragraaf 2; deze concordantietabel moet aangepast worden overeenkomstig de onderverdeling in paragrafen van dat ontworpen artikel 3:8/1; deze opmerking geldt ook voor het ontworpen artikel 3:8/2, van het Wetboek, dat eveneens in paragrafen onderverdeeld is.

– Zoals de gemachtigde van de minister aangeeft, vormt het ontworpen artikel 3:8/4, tweede lid, van het Wetboek de omzetting van artikel 48<sup>quinquies</sup>, lid 4, van richtlijn 2013/34/EU, ingevoegd bij richtlijn (EU) 2021/2101. De concordantietabellen moeten in die zin aangevuld worden.

– Die tabellen moeten tevens aldus verbeterd worden dat aangegeven wordt welke bepaling van richtlijn 2013/34/EU omgezet wordt bij artikel 19 van het voorontwerp.

2. In artikel 48<sup>quater</sup> van richtlijn 2013/34/EU, zoals dat artikel ingevoegd is bij artikel 1, 2), van richtlijn (EU) 2021/2101, in verband met de "[i]nhoud van het verslag inzake informatie over de winstbelasting", wordt het volgende bepaald:

"1. Het uit hoofde van artikel 48 ter vereiste verslag inzake informatie over de winstbelasting omvat informatie over alle activiteiten van de op zichzelf staande onderneming of uiteindelijke moederonderneming, inclusief de activiteiten van alle verbonden ondernemingen die in de financiële overzichten van het betrokken boekjaar zijn geconsolideerd.

2. De in lid 1 bedoelde informatie omvat:

a) de naam van de uiteindelijke moederonderneming of de op zichzelf staande onderneming, het betrokken boekjaar, de voor het opstellen van het verslag gebruikte munteenheid en, indien van toepassing, de lijst van alle dochterondernemingen die in de geconsolideerde financieel overzichten van de uiteindelijke moederonderneming zijn opgenomen, met betrekking tot het desbetreffende boekjaar, gevestigd in de

des conclusions du Conseil sur la liste révisée de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales”.

L'exposé des motifs<sup>1</sup> précise cependant:

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

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

En visant également, dans le champ d'application de l'avant-projet, “les pays et territoires repris dans la liste belge des États à fiscalité inexistante ou peu élevée”, l'auteur de l'avant-projet va au-delà de ce qu'exige la transposition de la directive (UE) 2021/2101. Le délégué du ministre justifie comme suit cette volonté:

“De beleidsmaker heeft uit politieke overwegingen beslist dat de uitsplitsing van de gegevens van het verslag inzake de informatie over de inkomstenbelasting ook dient te gebeuren volgens de fiscale jurisdicties die zijn opgesomd in de Belgische lijsten voor fiscale doeleinden en die dus als belastingparadijzen kunnen worden aangemerkt en omdat de Europese lijsten te beperkend zijn”.

Il est pris acte de ces éléments de réponse, qui figureront dans l'exposé des motifs.

#### OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

##### Article 4

Dans la version française de l'article 1:31/1, 1°, b), en projet, du Code, les mots “van 26 juni 2013” seront omis.

##### Article 7

1. L'article 3:8/1, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, du Code, utilise les mots “un chiffre d'affaires net dépassant au moins 750.000.000 d'euros”, alors que l'article 48<sup>ter</sup>, paragraphe 1, alinéa 1<sup>er</sup>, de la directive 2013/34/UE, inséré par la directive (UE) 2021/2101, mentionne un “chiffre d'affaires consolidé” dépassant “un montant total de 750.000.000 EUR”.

<sup>1</sup> Plus précisément le point 9 de l'exposé général.

Unie of in fiscale jurisdicties die zijn opgenomen in de bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied.”

In de memorie van toelichting<sup>1</sup> staat echter het volgende:

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

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

Door ook “de landen en grondgebieden opgenomen in de Belgische lijst van landen zonder of met een lage belasting” op te nemen in het toepassingsgebied van het voorontwerp, gaat de steller van het voorontwerp verder dan wat vereist is voor de omzetting van richtlijn (EU) 2021/2101. De gemachtigde van de minister verantwoordt die bedoeling als volgt:

“De beleidsmaker heeft uit politieke overwegingen beslist dat de uitsplitsing van de gegevens van het verslag inzake de informatie over de inkomstenbelasting ook dient te gebeuren volgens de fiscale jurisdicties die zijn opgesomd in de Belgische lijsten voor fiscale doeleinden en die dus als belastingparadijzen kunnen worden aangemerkt en omdat de Europese lijsten te beperkend zijn.”

Van die indicaties, die in de memorie van toelichting opgenomen moeten worden, wordt akte genomen.

#### BIJZONDERE OPMERKINGEN

##### Artikel 4

In de Franse tekst van het ontworpen artikel 1:31/1, 1°, b), van het Wetboek moeten de woorden “van 26 juni 2013” weggelaten worden.

##### Artikel 7

1. In het ontworpen artikel 3:8/1, § 1, eerste lid, van het Wetboek worden de woorden “een netto-omzetcijfer van minstens 750.000.000 euro” gebruikt, terwijl in artikel 48<sup>ter</sup>, lid 1, eerste alinea, van richtlijn 2013/34/EU, ingevoegd bij richtlijn (EU) 2021/2101, melding gemaakt wordt van “totale geconsolideerde inkomsten” die meer bedragen “dan 750.000.000 EUR”.

<sup>1</sup> Meer bepaald in punt 9 van de algemene toelichting.

Interrogé quant à savoir si les mots utilisés dans la disposition en projet sont susceptibles de modifier le champ d'application de l'obligation de déclaration, le délégué du ministre a indiqué ce qui suit:

“Het artikel 3:8/1, § 1, eerste lid, betreft op zichzelf staande vennootschappen die een boekhouding voeren en een jaarrekening opstellen en openbaar maken volgens het Belgisch boekhoud- en jaarrekeningenrecht. Het grensbedrag wordt berekend op de netto-omzet.

Geconsolideerde cijfers zijn er enkel voor groepen (een moedervennootschap met dochtervennootschappen). Op zichzelf staande vennootschappen zijn geen moedervennootschappen, maken geen deel uit van een groep en derhalve stellen zij geen ook geconsolideerde jaarrekening voor een groep op.

Art 48ter, lid 1, derde alinea, van de richtlijn (EU) 2021/2101 bepaalt: ‘De lidstaten verplichten de onder hun nationaal recht vallende op zichzelf staande ondernemingen waarvan de totale inkomsten op hun balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt hun jaarlijkse financiële overzichten meer bedroegen dan 750.000.000 EUR, om met betrekking tot het laatste van de meest recente twee opeenvolgende boekjaren een verslag inzake informatie over de winstbelasting op te stellen, te publiceren en toegankelijk te maken.’ (in het Frans: ‘dépassait’) Maar verder in de tekst: ‘De lidstaten bepalen dat een op zichzelf staande onderneming niet langer aan in de derde alinea bedoelde verslagleggingsverplichtingen onderworpen is wanneer de totale inkomsten op haar balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt haar financiële overzichten minder dan 750.000.000 EUR bedroegen.’ (in het Frans: inférieur à)

Aan de Europese Commissie werd door de lidstaten de (louter theoretische) vraag gesteld of de onderneming die exact een netto-omzet van 750 miljoen euro heeft behaald al dan niet een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting moet opstellen en openbaar maken. De Europese Commissie antwoordde dat de lidstaten zelf een sluitende oplossing in hun nationaal recht mochten opnemen.

‘Minstens’ (au moins) wil zeggen: een netto-omzet behalen van 750 miljoen euro (een theoretisch geval) of meer dan 750 miljoen euro”.

Ces éléments de réponse, qui confirment la transposition adéquate de la directive (UE) 2021/2101 par les mots utilisés dans l'article 3:8/1, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, figureront dans le commentaire de l'article 7.

2. Si l'habilitation conférée au Roi par l'article 3:8/1, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, du Code est admissible<sup>2</sup>, l'attention de l'auteur de l'avant-projet est attirée sur le fait que la transposition de la directive (UE) 2021/2101 modifiant la directive 2013/34/

<sup>2</sup> Sous réserve du respect de l'article 48quater, paragraphe 2, de la directive 2013/34/UE inséré par la directive (UE) 2021/2101.

Naar aanleiding van de vraag of de woorden die in de ontworpen bepaling gebruikt worden het toepassingsgebied kunnen wijzigen van de verslagleggingsverplichting, heeft de gemachtigde van de minister het volgende te kennen gegeven:

“Het artikel 3:8/1, § 1, eerste lid, betreft op zichzelf staande vennootschappen die een boekhouding voeren en een jaarrekening opstellen en openbaar maken volgens het Belgisch boekhoud- en jaarrekeningenrecht. Het grensbedrag wordt berekend op de netto-omzet.

Geconsolideerde cijfers zijn er enkel voor groepen (een moedervennootschap met dochtervennootschappen). Op zichzelf staande vennootschappen zijn geen moedervennootschappen, maken geen deel uit van een groep en derhalve stellen zij geen ook geconsolideerde jaarrekening voor een groep op.

Art 48ter, lid 1, derde alinea, van de richtlijn (EU) 2021/2101 bepaalt: ‘De lidstaten verplichten de onder hun nationaal recht vallende op zichzelf staande ondernemingen waarvan de totale inkomsten op hun balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt hun jaarlijkse financiële overzichten meer bedroegen dan 750.000.000 EUR, om met betrekking tot het laatste van de meest recente twee opeenvolgende boekjaren een verslag inzake informatie over de winstbelasting op te stellen, te publiceren en toegankelijk te maken.’ (in het Frans: ‘dépassait’) Maar verder in de tekst: ‘De lidstaten bepalen dat een op zichzelf staande onderneming niet langer aan in de derde alinea bedoelde verslagleggingsverplichtingen onderworpen is wanneer de totale inkomsten op haar balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt haar financiële overzichten minder dan 750.000.000 EUR bedroegen.’ (in het Frans: inférieur à)

Aan de Europese Commissie werd door de lidstaten de (louter theoretische) vraag gesteld of de onderneming die exact een netto-omzet van 750 miljoen euro heeft behaald al dan niet een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting moet opstellen en openbaar maken. De Europese Commissie antwoordde dat de lidstaten zelf een sluitende oplossing in hun nationaal recht mochten opnemen.

‘Minstens’ (au moins) wil zeggen: een netto-omzet behalen van 750 miljoen euro (een theoretisch geval) of meer dan 750 miljoen euro”.

Die indicaties, waaruit blijkt dat richtlijn (EU) 2021/2101 middels de in het ontworpen artikel 3:8/1, § 1, eerste lid, gebruikte woorden op adequate wijze omgezet wordt, moeten in de toelichting bij artikel 7 opgenomen worden.

2. Hoewel de machtiging die bij het ontworpen artikel 3:8/1, § 1, eerste lid, van het Wetboek aan de Koning verleend wordt, aanvaard kan worden,<sup>2</sup> wordt de steller van het voorontwerp er opmerkzaam op gemaakt dat richtlijn (EU) 2021/2101, die

<sup>2</sup> Onder voorbehoud van de naleving van artikel 48quater, lid 2, van richtlijn 2013/34/UE, welke bepaling ingevoegd is bij richtlijn (EU) 2021/2101.

UE, ne sera effective que lorsque cette habilitation aura été mise en œuvre.

3. Dans son avis du 10 juillet 2023, la Banque nationale de Belgique souligne que l'exemption visée à l'article 3:8/1, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 2°, en projet, du Code, peut poser des difficultés pour les motifs suivants:

“De betrokken bepalingen van deze koninklijke besluiten<sup>3</sup> gelden echter niet enkel voor de kredietinstellingen, maar ook voor de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging. Wat de bevoegdheden van de Bank betreft, lijkt het bijgevolg aangewezen dat de uitsluiting uit het toepassingsgebied wordt uitgebreid met de beursvennootschappen als bedoeld in de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toezicht op beursvennootschappen, wanneer zij een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 109, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt”.

Interrogé à propos de l'extension ainsi suggérée, le délégué du ministre a indiqué ce qui suit:

“De regeling voor de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging vloeit voort uit Europese regelgeving.

De richtlijn 2021/2101 voorziet de vrijstelling enkel voor kredietinstellingen en niet voor de beleggingsondernemingen en de icb's, omdat er toen tijdens het besluitvormingsproces van de richtlijn er nog geen regeling voor deze onderneming bestond.

Tijdens de *transposition workshops* waar de Europese Commissie de vragen van de lidstaten over de omzetting van de richtlijn door de lidstaten beantwoordt, werd dezelfde vraag gesteld. De Europese Commissie antwoordde dat de richtlijn 2021/2101 de vrijstelling voor beleggingsondernemingen en de icb's niet voorziet en daarom niet hoefde te worden omgezet. Vanuit juridisch standpunt moet een bepaling die de vrijstelling voorziet in de specifieke wetgeving over het statuut en toezicht op beursvennootschappen voldoen zijn (*lex specialis*).

Il sera fait état de ces éléments de justification dans l'exposé des motifs.

4. Invité à justifier l'habilitation au Roi prévue à l'article 3:8/1, § 2, en projet, du Code, lui permettant de modifier le montant de 750 millions d'euros, alors que l'article 48<sup>ter</sup> de la directive 2013/34/UE inséré par la directive (UE) 2021/2101 prévoit un tel montant, le délégué du ministre a indiqué ce qui suit:

<sup>3</sup> Soit les arrêtés royaux pris en exécution de l'article 106, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de la loi du 25 avril 2014 'relative au statut et au contrôle des établissements de crédit'.

strekt tot wijziging van richtlijn 2013/34/EU, pas daadwerkelijk omgezet zal zijn wanneer die machtiging ten uitvoer gelegd zal zijn.

3. De Nationale Bank van België onderstreept in haar advies van 10 juli 2023 dat de uitzondering vervat in het ontworpen artikel 3:8/1, § 1, tweede lid, 2°, van het Wetboek, om de volgende redenen problemen kan opleveren:

“De betrokken bepalingen van deze koninklijke besluiten<sup>3</sup> gelden echter niet enkel voor de kredietinstellingen, maar ook voor de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging. Wat de bevoegdheden van de Bank betreft, lijkt het bijgevolg aangewezen dat de uitsluiting uit het toepassingsgebied wordt uitgebreid met de beursvennootschappen als bedoeld in de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toezicht op beursvennootschappen, wanneer zij een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 109, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt”.

Op een vraag in verband met de aldus voorgestelde uitbreiding heeft de gemachtigde van de minister het volgende te kennen gegeven:

“De regeling voor de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging vloeit voort uit Europese regelgeving.

De richtlijn 2021/2101 voorziet de vrijstelling enkel voor kredietinstellingen en niet voor de beleggingsondernemingen en de icb's, omdat er toen tijdens het besluitvormingsproces van de richtlijn er nog geen regeling voor deze onderneming bestond.

Tijdens de *transposition workshops* waar de Europese Commissie de vragen van de lidstaten over de omzetting van de richtlijn door de lidstaten beantwoordt, werd dezelfde vraag gesteld. De Europese Commissie antwoordde dat de richtlijn 2021/2101 de vrijstelling voor beleggingsondernemingen en de icb's niet voorziet en daarom niet hoefde te worden omgezet. Vanuit juridisch standpunt moet een bepaling die de vrijstelling voorziet in de specifieke wetgeving over het statuut en toezicht op beursvennootschappen voldoen zijn (*lex specialis*).

Die verantwoording moet in de memorie van toelichting opgenomen worden.

4. Naar aanleiding van de vraag naar de redenen waarom de Koning er bij het ontworpen artikel 3:8/1, § 2, van het Wetboek, toe gemachtigd wordt het bedrag van 750 miljoen euro te wijzigen, terwijl dat bedrag vastgesteld is in artikel 48<sup>ter</sup> van richtlijn 2013/34/EU, ingevoegd bij richtlijn (EU) 2021/2101, heeft de gemachtigde van de minister het volgende te kennen gegeven:

<sup>3</sup> Namelijk de koninklijke besluiten vastgesteld ter uitvoering van artikel 106, § 1, tweede lid, van de wet van 25 april 2014 'op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen'.



“Het cijfer van 750 miljoen euro werd vastgelegd in internationale fora zoals de OESO. Het is in de toekomst mogelijk dat de internationale gemeenschap de grensbedragen zal bijstellen, bijvoorbeeld naar een lager grensbedrag.

Grensbetragten zijn bovendien onderhevig aan inflatie. Om die reden wordt in het artikel 1:24, § 8, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen het volgende bepaald:

‘§ 8. De Koning kan de in paragraaf 1 vermelde cijfers en de wijze waarop ze worden berekend, wijzigen. Deze koninklijke besluiten worden genomen na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven’.

Naar analogie van artikel 1:24, § 8, van het wetboek heeft de beleidsmaker besloten om een gelijkaardige formulering in te voegen.

De ingevoegde formulering heeft enkel als doel om het cijfer aan te passen wanneer de richtlijn 2013/34/EU zou gewijzigd worden door het cijfer van 750 miljoen euro te vervangen door een ander grensbedrag op basis van de ontwikkelingen op internationaal of Europees vlak, bijvoorbeeld wanneer de richtlijn 2013/34/EU in de toekomst nog wordt geamendeerd of eventueel na verloop van tijd aan te passen aan de inflatie’.

Il est pris acte des limites dans laquelle l’habilitation à l’examen s’inscrit.

#### Article 9

L’article 3:8/2, § 1<sup>er</sup>, alinéa 5, en projet, du Code dispense de déclaration d’informations relatives à l’impôt sur ses revenus “une filiale dont la société mère d’un autre État membre a établi et publié une déclaration d’informations”. Cette notion de “société mère” n’est pas définie à l’article 1:31/1, en projet, du Code. À la question de savoir si cette “société mère” correspond à la définition de “société mère ultime” prévue à l’article 1:31/1, 2°, en projet et, en cas de réponse négative, ce qui distingue une société mère ultime d’une société mère au sens de l’article 1:15, 1°, du Code, le délégué du ministre a indiqué ce qui suit:

“8.1. Om een onderscheid te maken tussen ‘moedervernootschap’ en ‘uiteindelijke moedervernootschap’ voorziet het voorontwerp van wet de invoeging van de definitie van ‘uiteindelijke moedervernootschap’ (in het ontworpen artikel 1:31/1 van het wetboek):

“Het cijfer van 750 miljoen euro werd vastgelegd in internationale fora zoals de OESO. Het is in de toekomst mogelijk dat de internationale gemeenschap de grensbedragen zal bijstellen, bijvoorbeeld naar een lager grensbedrag.

Grensbetragten zijn bovendien onderhevig aan inflatie. Om die reden wordt in het artikel 1:24, § 8, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen het volgende bepaald:

‘§ 8. De Koning kan de in paragraaf 1 vermelde cijfers en de wijze waarop ze worden berekend, wijzigen. Deze koninklijke besluiten worden genomen na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven’.

Naar analogie van artikel 1:24, § 8, van het wetboek heeft de beleidsmaker besloten om een gelijkaardige formulering in te voegen.

De ingevoegde formulering heeft enkel als doel om het cijfer aan te passen wanneer de richtlijn 2013/34/EU zou gewijzigd worden door het cijfer van 750 miljoen euro te vervangen door een ander grensbedrag op basis van de ontwikkelingen op internationaal of Europees vlak, bijvoorbeeld wanneer de richtlijn 2013/34/EU in de toekomst nog wordt geamendeerd of eventueel na verloop van tijd aan te passen aan de inflatie.”

Er wordt akte genomen van de grenzen waarbinnen de voorliggende machtiging past.

#### Artikel 9

Luidens het ontworpen artikel 3:8/2, § 1, vijfde lid, van het Wetboek is een “dochtervennootschap waarvan de moeder-vennootschap van een andere lidstaat een verslag inzake informatie (...) opgesteld en openbaar gemaakt [heeft]”, niet onderworpen aan de verplichting een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen. Dat begrip “moedervernootschap” wordt niet gedefinieerd in het ontworpen artikel 1:31/1, van het Wetboek. Op de vraag of die “moedervernootschap” overeenstemt met de definitie van “uiteindelijke moedervernootschap” die vervat is in het ontworpen artikel 1:31/1, 2°, en, indien niet, wat een uiteindelijke moedervernootschap onderscheidt van een moedervernootschap in de zin van artikel 1:15, 1°, van het Wetboek, heeft de gemachtigde van de minister het volgende te kennen gegeven:

“8.1. Om een onderscheid te maken tussen ‘moedervernootschap’ en ‘uiteindelijke moedervernootschap’ voorziet het voorontwerp van wet de invoeging van de definitie van ‘uiteindelijke moedervernootschap’ (in het ontworpen artikel 1:31/1 van het wetboek):



2° société mère ultime: la société mère visée à l'article 1:15, 1°, et qui établit les comptes consolidés du plus grand ensemble de sociétés;	2° uiteindelijke moederennootschap: de moederennootschap als bedoeld in artikel 1:15, 1°, en die de gecon-solideerde jaarrekening opstelt van het grootste geheel van ven-nootschappen;
---	---

'Moederennootschappen' kunnen op hun beurt ook een dochterennootschap zijn van een andere moederennootschap.

Een uiteindelijke moederennootschap is een moederennootschap die geen dochterennootschap van een andere moederennootschap is. Daaruit volgt dat vanuit het oogpunt van het boekhoudrecht de 'uiteindelijke moederennootschap' de moederennootschap is die de geconsolideerde jaarrekening opstelt van het grootste geheel van vennootschappen".

La section de législation prend acte de cette réponse, dont il résulte que l'article 3:8/2, § 1<sup>er</sup>, alinéa 5, en projet, du Code fait bien référence à la "société mère" au sens de l'article 1:15, 1°, du Code. Si telle est bien l'intention, il conviendrait de compléter le dispositif par un renvoi à cette définition.

#### Article 11

De l'accord du délégué du ministre, dans la phrase introductive de l'article 3:8/4, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, du Code, il convient d'écrire "filiale" au lieu de "société", dès lors que ce sont des filiales qui sont soumises aux obligations de l'article 3:8/2, en projet.

#### Article 12

À l'article 3:12/1, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, du Code, les mots "ou le cas échéant à l'article 3:8/3, alinéa 2," seront omis dès lors que la société visée par cette disposition correspond à celle visée à l'article 3:8/2, en projet, soit une filiale.

#### Article 14

Le commentaire de l'article 14 gagnerait à être complété de manière à expliciter la distinction qui est faite entre, d'une part, les règles applicables à la succursale ouverte par une entreprise autonome ne relevant pas du droit d'un État membre (envisagées à l'article 3:20/1, § 2, en projet, du Code) et, d'autre part, les règles applicables à la succursale ouverte par une entreprise associée d'un groupe dont l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un État membre (envisagées à l'article 3:20/1, § 3, en projet, du Code).

2° société mère ultime: la société mère visée à l'article 1:15, 1°, et qui établit les comptes consolidés du plus grand ensemble de sociétés;	2° uiteindelijke moederennootschap: de moederennootschap als bedoeld in artikel 1:15, 1°, en die de gecon-solideerde jaarrekening opstelt van het grootste geheel van ven-nootschappen;
---	---

'Moederennootschappen' kunnen op hun beurt ook een dochterennootschap zijn van een andere moederennootschap.

Een uiteindelijke moederennootschap is een moederennootschap die geen dochterennootschap van een andere moederennootschap is. Daaruit volgt dat vanuit het oogpunt van het boekhoudrecht de 'uiteindelijke moederennootschap' de moederennootschap is die de geconsolideerde jaarrekening opstelt van het grootste geheel van vennootschappen."

De afdeling Wetgeving neemt akte van dat antwoord, waaruit blijkt dat in het ontworpen artikel 3:8/2, § 1, vijfde lid, van het Wetboek wel degelijk verwezen wordt naar "moederennootschap" in de zin van artikel 1:15, 1°, van het Wetboek. Als dat daadwerkelijk strookt met de bedoeling, zou het dispositief aangevuld moeten worden met een verwijzing naar die definitie.

#### Artikel 11

De gemachtigde van de minister is het er mee eens dat in de inleidende zin van het ontworpen artikel 3:8/4, eerste lid, van het Wetboek "dochterennootschap" geschreven dient te worden in plaats van "vennootschap", aangezien de in het ontworpen artikel 3:8/2 vervatte verplichtingen voor de dochterennootschappen gelden.

#### Artikel 12

In het ontworpen artikel 3:12/1, eerste lid, van het Wetboek, moeten de woorden " of in voorkomend geval artikel 3:8/3, tweede lid," weggelaten worden, aangezien de in die bepaling beoogde vennootschap overeenstemt met die welke bedoeld wordt in het ontworpen artikel 3:8/2, namelijk de dochterennootschap.

#### Artikel 14

Het verdient aanbeveling de toelichting bij artikel 14 aldus aan te vullen dat het onderscheid verduidelijkt wordt dat gemaakt wordt tussen, enerzijds, de regels die van toepassing zijn op het bijkantoor dat geopend is door een op zichzelf staande onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt (zoals bedoeld in het ontworpen artikel 3:20/1, § 2, van het Wetboek) en, anderzijds, de regels die van toepassing zijn op het bijkantoor dat geopend is door een verbonden onderneming van een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming niet onder het recht van een lidstaat valt (zoals bedoeld in het ontworpen artikel 3:20/1, § 3, van het Wetboek).

Article 17

Dans la version française de l'article 17, il y a lieu d'écrire "Dans la partie 1<sup>ère</sup>, livre 3, titre 1, chapitre 2, du même Code".

Article 19

1. De l'accord du délégué du ministre, à l'article 3:36/1, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, du Code, il y a lieu d'écrire "visée à l'article 3:34/1".

2. Figureront dans le commentaire de l'article 19, les éléments suivants communiqués par le délégué du ministre à propos de la portée de la dispense prévue à l'article 3:36/1, alinéa 3, en projet, du Code:

"Voor de interpretatie van artikel 3:36/1, derde lid, 2<sup>o</sup> kan er verwezen worden naar de richtlijn, namelijk artikel 48*quinquies*, lid 3, van richtlijn 2013/34/EU.

'De lidstaten mogen ondernemingen vrijstellen van de toepassing van de regels in lid 2 van dit artikel indien het overeenkomstig lid 1 van dit artikel gepubliceerde verslag inzake informatie over de winstbelasting gelijktijdig gratis voor iedere binnen de Unie gevestigde derde in een machinaleesbaar formaat voor elektronische verslaglegging toegankelijk wordt gemaakt op de website van het in artikel 16 van Richtlijn (EU) 2017/1132 bedoelde register. De website van de in lid 2 van dit artikel bedoelde ondernemingen en bijkantoren bevat informatie over die vrijstelling en een verwijzing naar de website van het betrokken register'.

In België voldoet de openbaarmaking aan die voorwaarden. De publicatie van het verslag inzake informatie over de winstbelasting van de uiteindelijke moedervernootschap hoeft niet op haar website, noch aan haar dochtervernootschappen of bijkantoren, wanneer het verslag bij de Nationale Bank van België is neergelegd en openbaar gemaakt. Voor het verslag inzake informatie over de winstbelasting volstaat een verwijzing naar de bij de Nationale Bank van België neergelegde informatie".

Article 24

L'article 24 de l'avant-projet sera complété, compte tenu de ce que le délégué du ministre a précisé qu'aucun effet rétroactif n'était envisagé.

*Le greffier,*

Esther CONTI

*Le président,*

Bernard BLERO

Artikel 17

In de Franse tekst van artikel 17 schrijve men "Dans la partie 1<sup>ère</sup>, livre 3, titre 1, chapitre 2, du même Code".

Artikel 19

1. De gemachtigde van de minister is het ermee eens dat in het ontworpen artikel 3:36/1, eerste lid, van het Wetboek, geschreven dient te worden "bedoeld in artikel 3:34/1".

2. In de toelichting bij artikel 19 dienen de volgende, door de gemachtigde van de minister meegedeelde gegevens opgenomen te worden in verband met de draagwijdte van de vrijstelling vervat in het ontworpen artikel 3:36/1, derde lid, van het Wetboek:

"Voor de interpretatie van artikel 3:36/1, derde lid, 2<sup>o</sup> kan er verwezen worden naar de richtlijn, namelijk artikel 48*quinquies*, lid 3, van richtlijn 2013/34/EU.

'De lidstaten mogen ondernemingen vrijstellen van de toepassing van de regels in lid 2 van dit artikel indien het overeenkomstig lid 1 van dit artikel gepubliceerde verslag inzake informatie over de winstbelasting gelijktijdig gratis voor iedere binnen de Unie gevestigde derde in een machinaleesbaar formaat voor elektronische verslaglegging toegankelijk wordt gemaakt op de website van het in artikel 16 van Richtlijn (EU) 2017/1132 bedoelde register. De website van de in lid 2 van dit artikel bedoelde ondernemingen en bijkantoren bevat informatie over die vrijstelling en een verwijzing naar de website van het betrokken register'.

In België voldoet de openbaarmaking aan die voorwaarden. De publicatie van het verslag inzake informatie over de winstbelasting van de uiteindelijke moedervernootschap hoeft niet op haar website, noch aan haar dochtervernootschappen of bijkantoren, wanneer het verslag bij de Nationale Bank van België is neergelegd en openbaar gemaakt. Voor het verslag inzake informatie over de winstbelasting volstaat een verwijzing naar de bij de Nationale Bank van België neergelegde informatie."

Artikel 24

Artikel 24 van het voorontwerp moet aangevuld worden rekening houdend met het feit dat de gemachtigde van de minister erop gewezen heeft dat het geenszins de bedoeling is te voorzien in terugwerking.

*De griffier,*

Esther CONTI

*De voorzitter,*

Bernard BLERO

**PROJET DE LOI**

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

*À tous, présents et à venir,*

SALUT.

Sur la proposition du ministre de l'Économie, du ministre des PME, du ministre des Finances et du ministre de la Justice,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre de l'Économie, le ministre des PME, le ministre des Finances et le ministre de la Justice sont chargés de présenter en notre nom à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

CHAPITRE 1<sup>ER</sup>**Dispositions générales**Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

## Art. 2

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

## CHAPITRE 2

**Modifications du Code des sociétés et des associations**

## Art. 3

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 1<sup>er</sup> du Code des sociétés et des associations, il est inséré un titre 6/1 intitulé "Titre 6/1. Définitions liées à la déclaration des sociétés et des succursales concernant les informations relatives à l'impôt sur les revenus".

**WETSONTWERP**

FILIP,

KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,*

ONZE GROET.

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

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Economie, de minister van KMO's, de minister van Financiën en de minister van Justitie zijn ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

## HOOFDSTUK 1

**Algemene bepalingen**

## Artikel 1

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

## Art. 2

Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren.

## HOOFDSTUK 2

**Wijzigingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen**

## Art. 3

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

## Art. 4

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Art. 4

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

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

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

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

b) opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de ondernemingsvormen genoemd in bijlage I van de Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad;

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

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

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

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

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

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

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

8° État membre: un État membre de l'Union européenne ou, dans la mesure où l'accord sur l'Espace économique européen le prévoit, un État signataire de cet accord.”.

#### Art. 5

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1<sup>er</sup>, chapitre 1<sup>er</sup>, du même Code, il est inséré une section 3/1, intitulée: “Section 3/1. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des certaines sociétés”.

#### Art. 6

Dans la section 3/1, insérée par l'article 5, il est inséré une sous-section 1<sup>re</sup>, intitulée: “Sous-section 1<sup>re</sup>. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés autonomes”.

#### Art. 7

Dans la sous-section 1<sup>re</sup>, insérée par l'article 6, il est inséré un article 3:8/1, rédigé comme suit:

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

La société autonome n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> dans les cas suivants:

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

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

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

8° lidstaat: een lidstaat van de Europese Unie of in zoverre het akkoord over de Europese Economische Ruimte het voorziet, een Staat die dit akkoord heeft ondertekend.”.

#### Art. 5

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

#### Art. 6

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

#### Art. 7

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

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

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

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



2° lorsque la société est un établissement de crédit, au sens de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, et qui a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 106, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.

3° lorsque la société est une société de bourse visée à la loi du 20 juillet 2022 relative au statut et au contrôle des sociétés de bourse, et qu'elle a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 109, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.

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

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie.”

#### Art. 8

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

#### Art. 9

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

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

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

3° wanneer de vennootschap een beursvennootschap is als bedoeld in de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toezicht op beursvennootschappen, en een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 109, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt.

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

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

#### Art. 8

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

#### Art. 9

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

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

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

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

Une filiale qui est considérée comme une petite société conformément à l'article 1:24, n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>.

Une filiale ou une société liée dont l'entreprise mère d'un autre État membre a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus conformément les règles de cet État membre, n'est pas non plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>.

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie."

#### Art. 10

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

"Art. 3:8/3. Lorsque les informations relatives à l'impôt sur les revenus ne sont pas disponibles, la filiale soumise demande à son entreprise mère ultime de lui communiquer toutes les informations pour lui permettre de s'acquitter de ses obligations découlant de l'article 3:8/2.

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

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

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

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

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

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

#### Art. 10

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

"Art. 3:8/3. Is de informatie over de inkomstenbelasting niet beschikbaar, dan verzoekt de onderworpen dochtervennootschap haar uiteindelijke moederonderneming om alle informatie te verstrekken die zij nodig heeft om zich van haar verplichtingen uit hoofde van artikel 3:8/2 te kwijten.

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

## Art. 11

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

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

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

- a) sur le site internet de ladite entreprise mère ultime;
- b) dans au moins une des langues officielles de l’Union européenne;
- c) dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture du bilan de l’exercice pour lequel la déclaration est établie;

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

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

## Art. 12

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1<sup>er</sup>, chapitre 1<sup>er</sup>, section 4, sous-section 1<sup>re</sup>, du même Code, il est inséré un article 3:12/1, rédigé comme suit:

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

En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, l’organe d’administration de la société publie la déclaration d’informations relatives à l’impôt sur les revenus sur le site internet de la société.

## Art. 11

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

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

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

- a) op de website van de uiteindelijke moederonderneming;
- b) in ten minste een van de officiële talen van de Europese Unie;
- c) niet later dan twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld;

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

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

## Art. 12

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

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

Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, publiceert het bestuursorgaan van de vennootschap het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op de website van de vennootschap. Het

La déclaration est rendue accessible gratuitement et pendant cinq ans sans interruption sur le site internet.

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

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

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

#### Art. 13

Dans l'article 3:13, alinéa 1<sup>er</sup>, et l'article 3:15, alinéa 1<sup>er</sup> et 3, du même Code, les mots “articles 3:10 et 3:12” sont remplacés par les mots “articles 3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 et 3:36/1”.

#### Art. 14

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1<sup>er</sup>, chapitre 1<sup>er</sup>, section 4, sous-section 3, du même Code, il est inséré un article 3:20/1, rédigé comme suit:

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

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

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

Le chiffre d'affaires visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est défini au sens du cadre de présentation des informations financières sur lequel les comptes annuels de l'entreprise autonome

verslag blijft vijf jaar onafgebroken gratis toegankelijk op de website.

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

1° de website bevat een vermelding van de vrijstelling;

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

#### Art. 13

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

#### Art. 14

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

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

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

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

De inkomsten bedoeld in het eerste lid worden gedefinieerd volgens het stelsel voor financiële verslaggeving waarop de jaarrekening van de op zichzelf staande

ou les comptes consolidés de l'entreprise mère ultime sont basés.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, la succursale est exemptée de l'obligation de publier la déclaration d'informations à l'impôt sur les revenus en ce qui concerne l'entreprise mère ultime, lorsque la déclaration d'information à l'impôt sur les revenus en ce qui concerne la société mère ultime est publiée conformément aux articles 3:8/4 et 3:12/1.

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

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

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

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

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

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

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

§ 3. La succursale soumise au paragraphe 1<sup>er</sup>, qui est ouverte par une entreprise liée d'un groupe dont l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un État membre, dépose auprès de la Banque nationale de Belgique la déclaration d'informations relatives à l'impôt

ou l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un État membre, dépose auprès de la Banque nationale de Belgique la déclaration d'informations relatives à l'impôt

In afwijking van het eerste lid, is het bijkantoor vrijgesteld van de verplichting tot het openbaar maken van het verslag over de winstbelasting betreffende de uiteindelijke moederonderneming, wanneer het verslag over informatie van de inkomstenbelasting betreffende de uiteindelijke moederonderneming is openbaar gemaakt overeenkomstig de artikelen 3:8/4 en 3:12/1.

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

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

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

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

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

1° de website bevat een vermelding van de vrijstelling;

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

§ 3. Het in paragraaf 1 onderworpen bijkantoor geopend door een verbonden onderneming van een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming niet onder het recht van een lidstaat valt, legt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de uiteindelijke



sur les revenus de cette entreprise mère ultime dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.

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

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

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

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

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

§ 5. Le Roi peut modifier les chiffres mentionnés au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie.”

#### Art. 15

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1<sup>er</sup>, chapitre 1<sup>er</sup>, section 4, sous-section 3, du même Code, il est inséré un article 3:20/2, rédigé comme suit:

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

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

moederonderneming binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neer bij de Nationale Bank van België.

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

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

1° de website bevat een vermelding naar de vrijstelling;

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

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

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

#### Art. 15

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

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

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

## Art. 16

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1<sup>er</sup>, chapitre 1<sup>er</sup>, section 4, sous-section 3, du même Code, il est inséré un article 3:20/3, rédigé comme suit:

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

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

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

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

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

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

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

## Art. 17

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1, chapitre 2 du même Code, il est inséré une section 5/1, intitulée: “Section 5/1. Déclaration d’informations relatives à l’impôt sur les revenus des sociétés mères ultimes”.

## Art. 18

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

“Art. 3:34/1. § 1<sup>er</sup>. La société mère ultime dont le chiffre d’affaires consolidé dépasse, à la date du bilan et pour chacun de deux derniers exercices consécutifs, un montant total de 750.000.000 d’euros tel qu’il figure

## Art. 16

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

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

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

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

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

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

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

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

## Art. 17

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

## Art. 18

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

“Art. 3:34/1. § 1. De uiteindelijke moederverenootschap waarvan het totaal van de geconsolideerde inkomsten op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijktens de geconsolideerde jaarrekeningen

dans les comptes consolidés, établit une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Le Roi détermine la forme et le contenu de cette déclaration.

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

Pour les sociétés mères qui n'appliquent pas les normes comptables internationales pour l'établissement de leurs comptes consolidés, on entend par "chiffre d'affaires" visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> et 2, "le chiffre d'affaires net".

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

La société mère ultime n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> dans les cas suivants:

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

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

3° lorsque la société mère ultime, ou une de ses sociétés liées, est une société de bourse visée à la loi du 20 juillet 2022 relative au statut et au contrôle des sociétés de bourse et portant dispositions diverses, et qu'elle a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de

meer bedragen dan 750.000.000 euro stelt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op. De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van dit verslag.

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

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

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

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

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

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

3° wanneer de uiteindelijke moeder vennootschap, of een van de met die vennootschap verbonden vennootschappen, een beursvennootschap is als bedoeld in de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toezicht op beursvennootschappen en houdende diverse bepalingen, en een verslag inzake informatie over de

l'article 109, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.

§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie.”

#### Art. 19

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1<sup>er</sup>, chapitre 2, section 6, du même Code, il est inséré un article 3:36/1, rédigé comme suit:

“Art. 3:36/1. La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est déposée par l'organe d'administration de la société mère ultime, visée à l'article 3:34/1, auprès de la Banque nationale de Belgique dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.

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

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

- 1° le site internet contient une mention de la dispense;
- 2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui est déposée et publiée auprès de la Banque nationale de Belgique.”

#### Art. 20

Dans la partie 1<sup>re</sup>, livre 3, titre 1<sup>er</sup>, chapitre 4, du même Code, il est inséré un article 3:45/1, rédigé comme suit:

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

inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 109, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt.

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

#### Art. 19

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

“Art. 3:36/1. Het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting wordt, door toedoen van het bestuursorgaan van de uiteindelijke moederverenootschap bedoeld in artikel 3:34/1, binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neergelegd bij de Nationale Bank van België.

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

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

- 1° de website bevat een vermelding naar de vrijstelling;
- 2° de website verwijst naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.”

#### Art. 20

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

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

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

§ 2. Le tribunal de l'entreprise peut, à la demande du ministre qui a les Finances dans ses attributions, du ministre qui a l'Économie dans ses attributions, du ministère public ou de toute partie intéressée, ordonner à une filiale ou à une succursale ouverte sur le territoire belge d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, s'il est établi que la filiale ou la succursale concernée a été créée en vue de contourner les obligations visées aux articles 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 ou 3:36/1."

#### Art. 21

Dans l'article 3:75, § 1<sup>er</sup>, du même Code, il est inséré un 10<sup>o</sup>/1, rédigé comme suit:

"10<sup>o</sup>/1 une mention indiquant si la société qui relève du champ d'application des articles 3:8/1 et 3:8/2 est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus pour l'exercice social précédant celui pour lequel les comptes annuels font l'objet du contrôle et que l'obligation de publication a été remplie;"

#### Art. 22

Dans l'article 3:80, § 1<sup>er</sup>, du même Code, il est inséré un 6<sup>o</sup>/1, rédigé comme suit:

"6<sup>o</sup>/1 une mention indiquant si la société mère qui relève du champ d'application de l'article 3:34/1 est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus pour l'exercice social précédant celui pour lequel les comptes consolidés font l'objet du contrôle et que l'obligation de publication a été remplie;"

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

§ 2. De ondernemingsrechtbank kan op verzoek van de minister bevoegd voor Financiën, de minister bevoegd voor Economie, het openbaar ministerie of elke belanghebbende een op Belgisch grondgebied opgericht dochtervennootschap of geopend bijkantoor bevelen om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken, wanneer er wordt vastgesteld dat de betrokken dochtervennootschap is opgericht of het betrokken bijkantoor is geopend om de verplichtingen bedoeld in artikelen 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 of 3:36/1 te omzeilen."

#### Art. 21

In artikel 3:75, § 1, van hetzelfde Wetboek, wordt de bepaling onder 10<sup>o</sup>/1 ingevoegd, luidende:

"10<sup>o</sup>/1 een vermelding die aangeeft of de vennootschap die valt onder het toepassingsgebied van artikelen 3:8/1 en 3:8/2 verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting met betrekking tot het boekjaar dat voorafging aan het boekjaar van de te controleren jaarrekening op te stellen en openbaar te maken en dat aan de openbaarmakingsverplichting is voldaan;"

#### Art. 22

In artikel 3:80, § 1, van hetzelfde Wetboek, wordt de bepaling onder 6<sup>o</sup>/1 ingevoegd, luidende:

"6<sup>o</sup>/1 een vermelding die aangeeft of de moedervennootschap die valt onder het toepassingsgebied van artikel 3:34/1 verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting met betrekking tot het boekjaar dat voorafging aan het boekjaar van de te controleren geconsolideerde jaarrekening op te stellen en openbaar te maken en dat aan de openbaarmakingsverplichting is voldaan;"



## CHAPITRE 3

**Date d'ouverture  
des exercices de déclaration d'informations  
relatives à l'impôt sur les revenus**

## Art. 23

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

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

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

Donné à Bruxelles, 23 octobre 2023

**PHILIPPE**

PAR LE ROI:

*Le ministre de l'Économie,*

Pierre-Yves Dermagne

*Le ministre des PME,*

David Clarinval

*Le ministre des Finances,*

Vincent Van Peteghem

*Le ministre de la Justice,*

Paul Van Tigchelt

## HOOFDSTUK 3

**Aanvangsdatum van de boekjaren  
waarop het verslag inzake informatie  
over de inkomstenbelasting betrekking heeft**

## Art. 23

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

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

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

Gegeven te Brussel, 23 oktober 2023

**FILIP**

VAN KONINGSWEGE:

*De minister van Economie,*

Pierre-Yves Dermagne

*De minister van KMO's,*

David Clarinval

*De minister van Financiën,*

Vincent Van Peteghem

*De minister van Justitie,*

Paul Van Tigchelt



**TABLEAU DE CORRESPONDANCE****DIRECTIVE – PROJET DE LOI**

Directive (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés	Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil	Projet de loi modifiant le Code des sociétés et des associations, en ce qui concerne la publication par certaines sociétés et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés	Code des sociétés et des associations
Art. 1, 1)	Art. 1 <i>bis</i>		
Art. 1, 2)	Art. 48 <i>bis</i>	Art. 4	
	Art. 48 <i>bis</i> 1.		
	Art. 48 <i>bis</i> , 1. 1).	Art. 4	Art. 1:31/1, 1° et 2°
	Art. 48 <i>bis</i> , 1. 2).	Art. 4	Art. 1:31/1, 3°
	Art. 48 <i>bis</i> , 1. 3).	Art. 4	Art. 1:31/1, 4°
	Art. 48 <i>bis</i> , 1. 4).	Art. 4	Art. 1:31/1, 5° et 6°
	Art. 48 <i>bis</i> , 2		
	Art. 48 <i>bis</i> , 2, a)	Art 18	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 3 et 4
	Art. 48 <i>bis</i> , 2, b)	Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 3 et 4
	Art. 48 <i>ter</i> , 1. Sub 1	Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>

	Art. 48ter, 1. Sub 2	Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 2
	Art. 48ter, 1. Sub 3	Art. 7	Art. 3:8/1, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>
	Art. 48ter, 1. Sub 4	Art. 7	Art. 3:8/1, § 1, alinéa 2
	Art. 48ter, 2	Art. 7 Art. 18	Art. 3:8/1, § 1, alinéa 2, 1 <sup>o</sup> Art. 3:34/1, § 1, alinéa 5, 1 <sup>o</sup>
	Art. 48ter, 3	Art. 7 Art. 18	Art. 3:8/1, § 1, alinéa 2, 2 <sup>o</sup> Art. 3:34/1, § 1, alinéa 5, 2 <sup>o</sup>
	Art. 48ter, 4 sub 1	Art. 9	Art. 3:8/2, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>
	Art. 48ter, 4 sub 2	Art. 10	Art. 3:8/3
	Art. 48ter, 4 sub 3	Art. 9	Art. 3:8/2, § 1, alinéa 2
	Art. 48ter, 5 sub 1	Art. 14	Art. 3:20/1
	Art. 48ter, 5 sub 2	Art. 15	Art. 3:20/2, alinéa 1 <sup>er</sup>
	Art. 48ter, 5 sub 3	Art. 15	Art. 3:20/2, alinéa 2
	Art. 48ter, 5, sub 4	Art. 14	Art. 3:20/1, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>
	Art. 48ter, 5 sub 5	Art. 14	Art. 3:20/1, § 1, alinéa 5
	Art. 48ter, 5 sub 6	Art. 14	Art. 3:20/1, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>
	Art. 48ter, 5 sub 7	Art. 14	Art. 3: 20/1, § 1, alinéa 4
	Art. 48ter, 6	Art. 11	Art. 3:8/4
		Art. 16	Art. 3:20/3
	Art. 48ter, 7	Art. 20	Art. 3:45/1, § 2

	Art. 48 <sup>quater</sup>	Art. 7	Art. 3:8/1, § 1, (délégation AR)
		Art. 9	Art. 3:8/2, § 1, (délégation AR)
		Art. 14	Art. 3:20/1, § 4 (del. AR)
		Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, (del. AR)
	Art. 48 <sup>quinquies</sup>	Art. 12	Art. 3:12/1
		Art. 14	Art.3:20/1, §§ 2 et 3
		Art. 19	Art. 3:36/1
	Art. 48 <sup>sexies</sup>	Art. 20	Art. 3:45/1, § 1
	Art. 48 <sup>septies</sup>	Art. 21	Art. 3:75, § 1, 10°/1
		Art. 22	Art. 3:80, § 1, 6°/1
	Art. 48 <sup>octies</sup>	Art. 23	-
	Art. 48 <sup>nonies</sup>	Pas d'application	
Art. 1, 3)		Pas d'application	
Art. 2		Art. 23	
Art. 3		Pas d'application	
Art. 4		Pas d'application	

**CONCORDANTIETABEL****RICHTLIJN – WETSONTWERP**

Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren	Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad	Wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wat de openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelasting door bepaalde vennootschappen en bijkantoren betreft	Wetboek van vennootschappen en verenigingen
Art. 1, 1)	Art. 1 <i>bis</i>		
Art. 1, 2)	Art. 48 <i>bis</i>	Art. 4	
	Art. 48 <i>bis</i> , 1		
	Art. 48 <i>bis</i> , 1. 1)	Art. 4	Art. 1:31/1, 1° en 2°
	Art. 48 <i>bis</i> , 1. 2)	Art. 4	Art. 1:31/1, 3°
	Art. 48 <i>bis</i> , 1. 3)	Art. 4	Art. 1:31/1, 4°
	Art. 48 <i>bis</i> , 1. 4)	Art. 4	Art. 1:31/1, 5° en 6°
	Art. 48 <i>bis</i> , 2		
	Art. 48 <i>bis</i> , 2, a)	Art 18	Art. 3:34/1, § 1, derde en vierde lid
	Art. 48 <i>bis</i> , 2, b)	Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, derde en vierde lid
	Art. 48 <i>ter</i> , 1 Sub 1	Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, eerste lid

	Art. 48ter, 1 Sub 2	Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, tweede lid
	Art. 48ter, 1 Sub 3	Art. 7	Art. 3:8/1, § 1, eerste lid
	Art. 48ter, 1 Sub 4	Art. 7	Art. 3:8/1, § 1, tweede lid
	Art. 48ter, 2	Art. 7	Art. 3:8/1, § 1, tweede lid, 1°
		Art. 18	Art. 3:34/1, § 1 vijfde lid, 1°
	Art. 48ter, 3	Art. 7 Art. 18	Art. 3:8/1, § 1, derde lid, 2° Art. 3:34/1, § 1, vijfde lid, 2°
	Art. 48ter, 4 sub 1	Art. 9	Art. 3:8/2, § 1, eerste lid
	Art. 48ter, 4 sub 2	Art. 10	Art. 3:8/3
	Art. 48ter, 4 sub 3	Art. 9	Art. 3:8/2, § 1, tweede lid
	Art. 48ter, 5 sub 1	Art. 14	Art. 3:20/1
	Art. 48ter, 5 sub 2	Art. 15	Art. 3:20/2, eerste lid
	Art. 48ter, 5 sub 3	Art. 15	Art. 3:20/2, tweede lid
	Art. 48ter, 5, sub 4	Art. 14	Art. 3:20/1, § 1, eerste lid
	Art. 48ter, 5 sub 5	Art. 14	Art. 3:20/1, § 1, vijfde lid
	Art. 48ter, 5 sub 6	Art. 14	Art. 3:20/1, § 1, eerste lid
	Art. 48ter, 5 sub 7	Art. 14	Art. 3: 20/1, § 1, derde lid
	Art. 48ter, 6	Art. 11	Art. 3:8/4
		Art. 16	Art. 3:20/3



	Art. 48ter, 7	Art. 20	Art. 3:45/1, § 2
	Art. 48quater	Art. 7	Art. 3:8/1, § 1, (delegatie Koning)
		Art. 9	Art. 3:8/2, § 1 (delegatie Koning)
		Art. 14	Art. 3:20/1, § 4 (del. Koning)
		Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, (del. Koning)
	Art. 48quinquies	Art. 12	Art. 3:12/1
		Art. 14	Art.3:20/1, §§ 2 en 3
		Art. 19	Art. 3:36/1
	Art. 48sexies	Art. 20	Art. 3:45/1, § 1
	Art. 48septies	Art. 21	Art. 3:75, § 1, 10°/1
		Art. 22	Art. 3:80, § 1, 6°/1
	Art. 48octies	Art. 23	-
	Art. 48nonies	Niet van toepassing	
Art. 1, 3)		Niet van toepassing	
Art. 2		Art 23	
Art. 3		Niet van toepassing	
Art. 4		Niet van toepassing	

**TABLEAU DE CORRESPONDANCE****PROJET DE LOI – DIRECTIVE**

Projet de loi modifiant le Code des sociétés et des associations, en ce qui concerne la publication par certaines sociétés et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés	Code des sociétés et des associations	Directive (UE) 2021/2101 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2021 modifiant la directive 2013/34/UE en ce qui concerne la communication, par certaines entreprises et succursales, d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés	Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil
Art. 4	Art. 1:31/1, 1°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 1)
	Art. 1:31/1, 2°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 1)
	Art. 1:31/1, 3°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 2)
	Art. 1:31/1, 4°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 3)
	Art. 1:31/1, 5°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 4)
	Art. 1:31/1, 6°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 4)
	Art. 1:31/1, 7° (IFRS)	-	-
	Art. 1:31/1, 8° (État membre)	-	-
Art. 7	Art. 3:8/1, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 1, 3
	Art. 3:8/1, § 1, alinéa 2	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 1, 4
	Art. 3:8/1, § 1, alinéa 3	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 2 et 3

	Art. 3:8/1, § 2	-	Délégation Roi pour modifier les chiffres
Art. 9	Art. 3:8/2, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>	Art. 1. 2)	Art. 48ter, 4, 1
	Art. 3:8/2, § 1, alinéa 2	Art. 1. 2)	Art. 48ter, 4, 3
	Art. 3:8/2, § 1, alinéa 3	Art. 1. 1)	Art. 48bis, 2, b)
	Art. 3:8/2, § 1, alinéa 4	Art. 1. 2)	Art. 48ter, 4, 1 (uniquement grandes et moyennes)
	Art. 3:8/2, § 1, alinéa 5	-	-
	Art. 3:8/2, § 2	-	Délégation Roi pour modifier les chiffres
Art. 10	Art. 3:8/3	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 4, 2
Art. 11	Art. 3:8/4	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 6
Art. 12.	Art. 3:12/1	Art. 1, 2)	Art 48quinquies
Art. 14	Art. 3:20/1, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 5, 1
	Art. 3:20/1, § 1, alinéa 2	Art. 1, 1)	Art. 48bis, 2, b)
	Art. 3:20/1, § 1, alinéa 3	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 6
	Art. 3:20/1, § 1, alinéa 4	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 5, 7
	Art. 3:20/1, § 2	Art. 1, 2)	Art. 48quinquies
	Art. 3:20/1, § 3	Art. 1, 2)	Art. 48quinquies
	Art. 3:20/1, § 4	Art. 1, 2)	Art. 48quater
Art. 15	Art. 3:20/2, alinéa 1 <sup>er</sup>	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 5, 2
	Art. 3:20/2, alinéa 2	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 5, 3

Art. 16	Art. 3:20/3	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 6
Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 1 <sup>er</sup>	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 1, 1
	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 2	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 1, 2
	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 3	Art. 1, 1)	Art. 48bis, 2
	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 4	Art. 1, 1)	Art. 48bis, 2
	Art. 3:34/1, § 1, alinéa 5	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 2 et 3
	Art. 3:34/1, § 2	-	Délégation Roi pour modifier les chiffres
Art. 19	Art. 3:36/1	Art. 1, 2)	Art. 48quinquies
Art. 20	Art. 3:45/1, § 1	Art. 1, 2)	Art. 48sexies + sanctions
	Art. 3:45/1, § 2	Art. 1, 2)	Art. 48ter, 7
Art. 21	Art. 3:75, § 1, 10°/1	Art. 1, 2)	Art. 48septies
Art. 22	Art. 3:80, § 1, 6°/1	Art. 1, 2)	Art. 48septies
Art. 23	-	Art. 1, 2)	Art. 48octies

**CONCORDANTIETABEL****WETSONTWERP – RICHTLIJN**

Wetsontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen wat de openbaarmaking van informatie over de inkomstenbelasting door bepaalde vennootschappen en bijkantoren betreft	Wetboek van vennootschappen en verenigingen	Richtlijn (EU) 2021/2101 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2021 tot wijziging van Richtlijn 2013/34/EU wat betreft de openbaarmaking van informatie over de winstbelasting door bepaalde ondernemingen en bijkantoren	Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad
Art. 4	Art. 1:31/1, 1°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 1)
	Art. 1:31/1, 2°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 1)
	Art. 1:31/1, 3°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 2)
	Art. 1:31/1, 4°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 3)
	Art. 1:31/1, 5°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 4)
	Art. 1:31/1, 6°	Art. 1, 2)	Art. 48bis, 4)
	Art. 1:31/1, 7° (IFRS)	-	-
	Art. 1:31/1, 8° (lidstaat)	-	-
Art. 7.	Art. 3:8/1, § 1, eerste lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 1, para 3
	Art. 3:8/1, § 1, tweede lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 1, para 4
	Art. 3:8/1, § 1, derde lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, leden 2 en 3

	Art. 3:8/1, § 2	-	Delegatie Koning voor aanpassing cijfers
Art. 9	Art. 3:8/2, § 1, eerste lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 4, para 1
	Art. 3:8/2, § 1, tweede lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 4, para 3
	Art. 3:8/2, § 1, derde lid	Art. 1, 1)	Art. 48bis, 2, b)
	Art. 3:8/2, § 1, vierde lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 4, para 1
	Art. 3:8/2, § 1; vijfde lid	-	-
	Art. 3:8/2, § 2	Art. 1, 2)	Delegatie Koning voor aanpassing cijfers
Art. 10	Art. 3:8/3	Art. 1,2)	Art. 48ter, lid 4, para 2.
Art. 11	Art. 3:8/4	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 6
Art. 12	Art. 3:12/1	Art. 1, 2)	Art 48quinquies
Art. 14	Art. 3:20/1, § 1, eerste lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 5, para 1
	Art. 3:20/1, § 1, tweede lid	Art. 1, 1)	Art. 48bis, 2, b)
	Art. 3:20/1, § 1, derde lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 6
	Art. 3:20/1, § 1, vierde lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 5, para 7
	Art. 3:20/1, § 2	Art. 1, 2)	Art. 48quinquies
	Art. 3:20/1, § 3	Art. 1, 2)	Art. 48quinquies
	Art. 3:20/1, § 4	Art. 1, 2)	Art. 48quater
Art. 15	Art. 3:20/2, eerste lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 5, para 2
	Art. 3:20/2, tweede lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 5, para 3
Art. 16	Art. 3:20/3	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 6



Art. 18	Art. 3:34/1, § 1, eerste lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 1, para 1
	Art. 3:34/1, § 1, tweede lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 1, para 2
	Art. 3:34/1, § 1, derde lid	Art. 1, 1)	Art. 48bis, 2
	Art. 3:34/1, § 1, vierde lid	Art. 1, 1)	Art. 48bis, 2
	Art. 3:34/1, § 1, vijfde lid	Art. 1, 2)	Art. 48ter, leden 2 en 3
	Art. 3:34/1, § 2	-	Delegatie Koning voor aanpassing cijfers
Art. 19	Art. 3:36/1	Art. 1, 2)	Art. 48quinquies
Art. 20	Art. 3:45/1, § 1	Art. 1, 2)	Art. 48sexies + sancties
	Art. 3:45/1, § 2	Art. 1, 2)	Art. 48ter, lid 7
Art. 21	Art. 3:75, § 1, 10°/1	Art. 1, 2)	Art. 48septies
Art. 22	Art. 3:80, § 1, 6°/1	Art. 1, 2)	Art. 48septies
Art. 23	-	Art. 1, 2)	Art. 48octies

**COORDINATION DES ARTICLES**

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
<i>Modifications au Code des sociétés et des associations</i>	
PARTIE 1 <sup>re</sup> Dispositions générales.	PARTIE 1 <sup>re</sup> Dispositions générales.
LIVRE 1 <sup>er</sup> Dispositions introductives.	LIVRE 1 <sup>er</sup> Dispositions introductives.
	<b>TITRE 6/1. Définitions liées à la déclaration des sociétés et des succursales concernant les informations relatives à l'impôt sur les revenus</b>
	<b>Art. 1:31/1.</b> En ce qui concerne l'établissement et la publicité de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus visée au livre 3, on entend par:
	<b>1° entreprise mère ultime:</b> une entreprise qui ne relève pas du droit d'un État membre, avec les caractéristiques suivantes:
	a) constituée sous une forme juridique à responsabilité limitée ou une entreprise à responsabilité illimitée dont les associés sont des entreprises qui ont une responsabilité limitée,
	b) constituée sous une forme juridique comparable aux formes d'entreprises énumérées à l'annexe I de la directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil,
	c) qui établit les comptes consolidés du plus grand ensemble d'entreprises;
	<b>2° société mère ultime:</b> la société mère visée à l'article 1:15, 1°, et qui établit les

	comptes consolidés du plus grand ensemble de sociétés;
	<b>3° comptes consolidés:</b> les états financiers établis par la société mère, ou le cas échéant par l'entreprise mère, d'un groupe dans lesquels les actifs, les passifs, les fonds propres, les produits et les charges sont présentés comme étant ceux d'une seule entité économique;
	<b>4° juridiction fiscale:</b> toute juridiction autonome sur le plan fiscal eu égard à l'impôt sur les revenus des sociétés, qu'il s'agisse ou non d'un État;
	<b>5° société autonome:</b> une société qui ne fait pas partie d'un groupe et qui n'est ni une société mère, ni une filiale;
	<b>6° entreprise autonome:</b> une entreprise ne relevant pas du droit d'un État membre et qui ne fait pas partie d'un groupe d'entreprises;
	<b>7° normes comptables internationales:</b> les normes comptables internationales appliquées conformément au règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationales;
	<b>8° État membre:</b> un État membre de l'Union européenne ou, dans la mesure où l'accord sur l'Espace économique européen le prévoit, un État signataire de cet accord.
<b>Art. 3:8.</b> § 1 <sup>er</sup> . Les sociétés cotées, les entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 2° et 5°, les sociétés visées à l'article 3:1, § 3, 1°, 2° ou 3°, ainsi que les sociétés qui dépassent plus d'un des critères mentionnés à l'article 1:26, § 1 <sup>er</sup> , à condition que les critères soient calculés sur base individuelle, sauf s'il s'agit d'une société-mère et qui sont actives dans les industries extractives ou l'exploitation des forêts primaires au sens de l'article 3:7, sont tenus d'établir chaque année un rapport sur les paiements aux gouvernements dont la forme et le contenu sont définis par le Roi.	<b>Art. 3:8.</b> § 1 <sup>er</sup> . Les sociétés cotées, les entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 2° et 5°, les sociétés visées à l'article 3:1, § 3, 1°, 2° ou 3°, ainsi que les sociétés qui dépassent plus d'un des critères mentionnés à l'article 1:26, § 1 <sup>er</sup> , à condition que les critères soient calculés sur base individuelle, sauf s'il s'agit d'une société-mère et qui sont actives dans les industries extractives ou l'exploitation des forêts primaires au sens de l'article 3:7, sont tenus d'établir chaque année un rapport sur les paiements aux gouvernements dont la forme et le contenu sont définis par le Roi.

Sauf s'il s'agit des sociétés visées à l'article 3:1, § 3, 1°, 2° ou 3°, ou des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 5°, la présente section n'est pas applicable:	Sauf s'il s'agit des sociétés visées à l'article 3:1, § 3, 1°, 2° ou 3°, ou des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 5°, la présente section n'est pas applicable:
1° aux sociétés en nom collectif, aux sociétés en commandite et aux groupements européens d'intérêt économique dont tous les associés à responsabilité illimitée sont des personnes physiques;	1° aux sociétés en nom collectif, aux sociétés en commandite et aux groupements européens d'intérêt économique dont tous les associés à responsabilité illimitée sont des personnes physiques;
2° aux entreprises agricoles agréées conformément à l'article 8:2 qui ont pris la forme d'une société en nom collectif ou d'une société en commandite et qui sont assujetties à l'impôt des personnes physiques;	2° aux entreprises agricoles agréées conformément à l'article 8:2 qui ont pris la forme d'une société en nom collectif ou d'une société en commandite et qui sont assujetties à l'impôt des personnes physiques;
3° aux sociétés relevant du droit d'un État membre de l'Union européenne qui sont des filiales ou des sociétés mères lorsque les conditions suivantes sont remplies:	3° aux sociétés relevant du droit d'un État membre de l'Union européenne qui sont des filiales ou des sociétés mères lorsque les conditions suivantes sont remplies:
a) la société mère relève du droit d'un État membre de l'Union européenne;	a) la société mère relève du droit d'un État membre de l'Union européenne;
b) les paiements effectués au profit de gouvernements par ces sociétés figurent dans le rapport consolidé établi par la société mère conformément à l'article 3:31;	b) les paiements effectués au profit de gouvernements par ces sociétés figurent dans le rapport consolidé établi par la société mère conformément à l'article 3:31;
4° aux sociétés qui établissent un rapport sur les paiements aux gouvernements et le rendent public conformément aux exigences applicables aux pays tiers qui sont, en vertu de l'article 47 de la directive 2013/34/UE, jugées équivalentes à celles prévues dans la présente section. Ces sociétés sont tenues de le rendre public.	4° aux sociétés qui établissent un rapport sur les paiements aux gouvernements et le rendent public conformément aux exigences applicables aux pays tiers qui sont, en vertu de l'article 47 de la directive 2013/34/UE, jugées équivalentes à celles prévues dans la présente section. Ces sociétés sont tenues de le rendre public.
§ 2. Le rapport est déposé par l'organe d'administration à la Banque nationale de Belgique en même temps que les comptes annuels.	§ 2. Le rapport est déposé par l'organe d'administration à la Banque nationale de Belgique en même temps que les comptes annuels.
	<b>Section 3/1. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des certaines sociétés</b>

	<i>Sous-section 1<sup>re</sup>. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés autonomes</i>
	Art. 3:8/1. § 1 <sup>er</sup> . La société autonome visée à l'article 1:31/1, 5°, qui a un chiffre d'affaires net dépassant au moins 750.000.000 d'euros, pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, établit une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Le Roi détermine la forme et le contenu de la déclaration.
	La société autonome n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1 <sup>er</sup> dans les cas suivants:
	1° lorsque la société, y compris ses succursales et ses établissements fixes visés au Code des impôts sur les revenus, est soumise uniquement au régime belge de l'impôt sur les revenus et n'est, par conséquent, assujettie à aucune autre juridiction fiscale;
	2° lorsque la société est un établissement de crédit, au sens de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, et qui a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 106, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.
	3° lorsque la société est une société de bourse visée à la loi du 20 juillet 2022 relative au statut et au contrôle des sociétés de bourse, et qu'elle a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 109, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.
	La société autonome n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1 <sup>er</sup> , lorsque le chiffre d'affaires net, à la date de clôture de son bilan, n'a plus dépassé le montant limite de 750.000.000 d'euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, tel qu'il figure dans les comptes annuels.

	<p>§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie.</p>
	<p><i>Sous-section 2. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés belges qui sont des filiales des entreprises mères ultimes non-européennes</i></p>
	<p>Art. 3:8/2. § 1<sup>er</sup>. La filiale qui appartient à un groupe, dont l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un État membre et dont le chiffre d'affaires consolidé dépasse à la date de clôture de son bilan et pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, un montant total de 750.000.000 euros, tel qu'il figure dans les comptes consolidés, établit une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de cette entreprise mère ultime concernant le plus récent de ces deux exercices consécutifs. Le Roi détermine la forme et le contenu de la déclaration.</p>
	<p>La filiale n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>, lorsque le chiffre d'affaires du groupe, à la date de clôture de son bilan, n'a plus dépassé le montant limite de 750.000.000 euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, tel qu'il figure dans les comptes consolidés du groupe.</p>
	<p>Le chiffre d'affaires visé aux alinéas 1<sup>er</sup> et 2 est défini au sens du cadre de présentation des informations financières sur lequel les comptes consolidés de la société mère ultime sont basés.</p>
	<p>Une filiale qui est considérée comme une petite société conformément à l'article 1:24, n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>.</p>
	<p>Une filiale ou une société liée dont l'entreprise mère d'un autre État membre a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus conformément les règles de cet</p>



	État membre, n'est pas non plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1 <sup>er</sup> .
	§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1 <sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie.
	Art. 3:8/3. Lorsque les informations relatives à l'impôt sur les revenus ne sont pas disponibles, la filiale soumise demande à son entreprise mère ultime de lui communiquer toutes les informations pour lui permettre de s'acquitter de ses obligations découlant de l'article 3:8/2.
	Si l'entreprise mère ultime ne communique pas toutes les informations requises, la société soumise établit la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Cette déclaration contient toutes les informations que la société soumise a en sa possession, a obtenues ou a acquises, assorties d'une déclaration indiquant que son entreprise mère ultime n'a pas mis à disposition les informations nécessaires. Cette déclaration fait partie de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.
	Art. 3:8/4. La société n'est pas soumise aux obligations visées à l'article 3:8/2 lorsque l'entreprise mère ultime a établi une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en conformément à l'article 48quater de la directive 2013/34/UE précitée et lorsque les critères suivants sont remplis:
	1° la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de l'entreprise mère ultime est rendue accessible au public, gratuitement, dans un format électronique, lisible par machine:
	a) sur le site internet de ladite entreprise mère ultime;
	b) dans au moins une des langues officielles de l'Union européenne;

	c) dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture du bilan de l'exercice pour lequel la déclaration est établie;
	2° la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus indique le nom et le siège de la filiale concernée.
	Dès la date de la publication, la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus reste disponible au moins cinq ans sans interruption sur le site internet de l'entreprise mère ultime.
<b>Section 4. Obligations de publicité.</b>	<b>Section 4. Obligations de publicité.</b>
<i>Sous-section 1<sup>re</sup>. Sociétés belges</i>	<i>Sous-section 1<sup>re</sup>. Sociétés belges</i>
<b>Art. 3:9.</b> Sauf s'il s'agit des sociétés visées à l'article 3:1, § 3, 1°, 2° ou 3°, ou des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 5°, la présente sous-section n'est pas applicable:	<b>Art. 3:9.</b> Sauf s'il s'agit des sociétés visées à l'article 3:1, § 3, 1°, 2° ou 3°, ou des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 5°, la présente sous-section n'est pas applicable:
1° aux petites sociétés qui ont adopté la forme d'une société en nom collectif ou d'une société en commandite;	1° aux petites sociétés qui ont adopté la forme d'une société en nom collectif ou d'une société en commandite;
2° aux sociétés en nom collectif, aux sociétés en commandite et aux groupements européens d'intérêt économique dont tous les associés à responsabilité illimitée sont des personnes physiques.	2° aux sociétés en nom collectif, aux sociétés en commandite et aux groupements européens d'intérêt économique dont tous les associés à responsabilité illimitée sont des personnes physiques.
<b>Art. 3:10.</b> Les comptes annuels sont déposés par l'organe d'administration à la Banque nationale de Belgique.	<b>Art. 3:10.</b> Les comptes annuels sont déposés par l'organe d'administration à la Banque nationale de Belgique.
Ce dépôt a lieu dans les trente jours de leur approbation et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice.	Ce dépôt a lieu dans les trente jours de leur approbation et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice.
Si les comptes annuels n'ont pas été déposés conformément à l'alinéa 2, le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.	Si les comptes annuels n'ont pas été déposés conformément à l'alinéa 2, le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.
<b>Art. 3:11.</b> Les petites sociétés non cotées, les petites sociétés qui ne sont pas des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 2°, et les microsociétés ont la faculté de publier leurs comptes annuels établis, en	<b>Art. 3:11.</b> Les petites sociétés non cotées, les petites sociétés qui ne sont pas des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 2°, et les microsociétés ont la faculté de publier leurs comptes annuels établis, en vertu de

vertu de l'article 3:2, alinéa 1 <sup>er</sup> , ou en vertu de l'article 3:3, alinéa 1 <sup>er</sup> , respectivement, selon un schéma abrégé ou un microschéma, dans ce schéma abrégé ou ce microschéma.	l'article 3:2, alinéa 1 <sup>er</sup> , ou en vertu de l'article 3:3, alinéa 1 <sup>er</sup> , respectivement, selon un schéma abrégé ou un microschéma, dans ce schéma abrégé ou ce microschéma.
<b>Art. 3:12.</b> § 1 <sup>er</sup> . Dans les trente jours après l'approbation des comptes annuels et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice, sont déposés par l'organe d'administration auprès de la Banque nationale de Belgique:	<b>Art. 3:12.</b> § 1 <sup>er</sup> . Dans les trente jours après l'approbation des comptes annuels et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice, sont déposés par l'organe d'administration auprès de la Banque nationale de Belgique:
1° un document contenant les renseignements suivants: les nom, prénom, profession et domicile des membres de l'organe d'administration, selon le cas, et du commissaire en fonction. Si les comptes annuels ont été vérifiés et/ou corrigés par un expert-comptable externe ou un réviseur d'entreprises, doivent également être mentionnés les nom, prénom, profession, l'adresse professionnelle de l'expert-comptable externe ou du réviseur d'entreprises et leur numéro de membre auprès de leur institut. L'organe d'administration mentionne, le cas échéant, qu'aucune mission de vérification ou de redressement n'a été confiée à un expert-comptable externe ou à un réviseur d'entreprises;	1° un document contenant les renseignements suivants: les nom, prénom, profession et domicile des membres de l'organe d'administration, selon le cas, et du commissaire en fonction. Si les comptes annuels ont été vérifiés et/ou corrigés par un expert-comptable externe ou un réviseur d'entreprises, doivent également être mentionnés les nom, prénom, profession, l'adresse professionnelle de l'expert-comptable externe ou du réviseur d'entreprises et leur numéro de membre auprès de leur institut. L'organe d'administration mentionne, le cas échéant, qu'aucune mission de vérification ou de redressement n'a été confiée à un expert-comptable externe ou à un réviseur d'entreprises;
2° un tableau indiquant l'affectation du résultat, si cette affectation ne résulte pas des comptes annuels;	2° un tableau indiquant l'affectation du résultat, si cette affectation ne résulte pas des comptes annuels;
3° un document mentionnant, selon le cas, la date du dépôt de l'expédition de l'acte constitutif authentique ou du double de l'acte constitutif sous signature privée, ou la date du dépôt du texte intégral des statuts dans une rédaction mise à jour;	3° un document mentionnant, selon le cas, la date du dépôt de l'expédition de l'acte constitutif authentique ou du double de l'acte constitutif sous signature privée, ou la date du dépôt du texte intégral des statuts dans une rédaction mise à jour;
4° le rapport du commissaire établi conformément à l'article 3:74;	4° le rapport du commissaire établi conformément à l'article 3:74;
5° un document indiquant, sauf si ces renseignements font déjà l'objet d'une mention distincte dans les comptes annuels:	5° un document indiquant, sauf si ces renseignements font déjà l'objet d'une mention distincte dans les comptes annuels:

a) le montant, à la date de clôture de ceux-ci, des dettes ou de la partie des dettes garanties par les pouvoirs publics belges;	a) le montant, à la date de clôture de ceux-ci, des dettes ou de la partie des dettes garanties par les pouvoirs publics belges;
b) le montant, à cette même date, des dettes exigibles, que des délais de paiement aient ou non été obtenus, envers des administrations fiscales et envers l'Office national de sécurité sociale;	b) le montant, à cette même date, des dettes exigibles, que des délais de paiement aient ou non été obtenus, envers des administrations fiscales et envers l'Office national de sécurité sociale;
c) le montant afférent à l'exercice clôturé, des subsides en capitaux ou en intérêts payés ou alloués par des pouvoirs ou institutions publics;	c) le montant afférent à l'exercice clôturé, des subsides en capitaux ou en intérêts payés ou alloués par des pouvoirs ou institutions publics;
6° le cas échéant, un document comprenant les indications du rapport de gestion prévues par l'article 3:6. Toute personne s'adressant au siège de la société peut prendre connaissance du rapport de gestion et en obtenir gratuitement, même par correspondance, copie intégrale. Cette obligation n'est pas applicable aux petites sociétés non cotées ou les petites sociétés qui ne sont pas des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 2°, sauf s'il s'agit des sociétés visées à l'article 3:1, § 3, 1°, 2° ou 3°, ou des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 5°;	6° le cas échéant, un document comprenant les indications du rapport de gestion prévues par l'article 3:6. Toute personne s'adressant au siège de la société peut prendre connaissance du rapport de gestion et en obtenir gratuitement, même par correspondance, copie intégrale. Cette obligation n'est pas applicable aux petites sociétés non cotées ou les petites sociétés qui ne sont pas des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 2°, sauf s'il s'agit des sociétés visées à l'article 3:1, § 3, 1°, 2° ou 3°, ou des entités d'intérêt public visées à l'article 1:12, 5°;
7° une liste des entreprises dans lesquelles la société détient une participation telle que définie à l'article 1:22. Pour chacune de ces entreprises les données suivantes sont mentionnées:	7° une liste des entreprises dans lesquelles la société détient une participation telle que définie à l'article 1:22. Pour chacune de ces entreprises les données suivantes sont mentionnées:
a) la dénomination, le siège et s'il s'agit d'une entreprise de droit belge, le numéro d'entreprise qui lui a été attribué par la Banque-Carrefour des Entreprises;	a) la dénomination, le siège et s'il s'agit d'une entreprise de droit belge, le numéro d'entreprise qui lui a été attribué par la Banque-Carrefour des Entreprises;
b) le nombre des droits sociaux détenus directement par la société et le pourcentage que cette détention représente, ainsi que le pourcentage de droits sociaux détenus par les filiales de la société;	b) le nombre des droits sociaux détenus directement par la société et le pourcentage que cette détention représente, ainsi que le pourcentage de droits sociaux détenus par les filiales de la société;
c) le montant des capitaux propres et le résultat net du dernier exercice dont les comptes annuels sont disponibles.	c) le montant des capitaux propres et le résultat net du dernier exercice dont les comptes annuels sont disponibles.

Le nombre et le pourcentage des droits sociaux détenus sont, le cas échéant, mentionnés par catégorie de droits sociaux émis. Les mêmes informations sont données en ce qui concerne les droits de conversion et de souscription détenus directement ou indirectement.	Le nombre et le pourcentage des droits sociaux détenus sont, le cas échéant, mentionnés par catégorie de droits sociaux émis. Les mêmes informations sont données en ce qui concerne les droits de conversion et de souscription détenus directement ou indirectement.
Les montants des capitaux propres et du résultat net au cours du dernier exercice pour lequel les comptes annuels sont disponibles peuvent être omis, si l'entreprise concernée n'est pas tenue de publier ces données; cette exception n'est toutefois pas applicable aux filiales.	Les montants des capitaux propres et du résultat net au cours du dernier exercice pour lequel les comptes annuels sont disponibles peuvent être omis, si l'entreprise concernée n'est pas tenue de publier ces données; cette exception n'est toutefois pas applicable aux filiales.
Les montants des capitaux propres et du résultat net des entreprises étrangères sont libellés en monnaie étrangère. Cette monnaie est mentionnée.	Les montants des capitaux propres et du résultat net des entreprises étrangères sont libellés en monnaie étrangère. Cette monnaie est mentionnée.
La liste susvisée est complétée, le cas échéant, par un aperçu des entreprises dans lesquelles la société assume une responsabilité illimitée en qualité d'associé ou membre à responsabilité illimitée.	La liste susvisée est complétée, le cas échéant, par un aperçu des entreprises dans lesquelles la société assume une responsabilité illimitée en qualité d'associé ou membre à responsabilité illimitée.
Pour chacune des entreprises dans lesquelles la société assume une responsabilité illimitée, les données suivantes sont fournies: la dénomination, le siège, la forme légale et, s'il s'agit d'une entreprise de droit belge, le numéro d'entreprise qui leur a été attribué par la Banque-Carrefour des Entreprises.	Pour chacune des entreprises dans lesquelles la société assume une responsabilité illimitée, les données suivantes sont fournies: la dénomination, le siège, la forme légale et, s'il s'agit d'une entreprise de droit belge, le numéro d'entreprise qui leur a été attribué par la Banque-Carrefour des Entreprises.
Les comptes annuels de chacune des entreprises dans lesquelles la société assume une responsabilité illimitée sont ajoutés à cet aperçu et publiés en même temps. À condition que ceci soit mentionné dans cet aperçu, cette disposition n'est pas applicable lorsque les comptes annuels de cette entreprise elle-même sont publiés d'une façon qui correspond à l'article 3:10 ou lorsqu'ils sont effectivement publiés dans un autre État membre de l'Espace économique européen, conformément à l'article 16 de la directive 2017/1132/UE du Parlement européen et du Conseil du 14 juin	Les comptes annuels de chacune des entreprises dans lesquelles la société assume une responsabilité illimitée sont ajoutés à cet aperçu et publiés en même temps. À condition que ceci soit mentionné dans cet aperçu, cette disposition n'est pas applicable lorsque les comptes annuels de cette entreprise elle-même sont publiés d'une façon qui correspond à l'article 3:10 ou lorsqu'ils sont effectivement publiés dans un autre État membre de l'Espace économique européen, conformément à l'article 16 de la directive 2017/1132/UE du Parlement européen et du Conseil du 14 juin

2017. Cette disposition n'est pas non plus applicable à la société simple;	2017. Cette disposition n'est pas non plus applicable à la société simple;
8° le bilan social prescrit par la loi du 22 décembre 1995 portant des mesures visant à exécuter le plan pluriannuel pour l'emploi;	8° le bilan social prescrit par la loi du 22 décembre 1995 portant des mesures visant à exécuter le plan pluriannuel pour l'emploi;
9° pour les sociétés dans lesquelles les pouvoirs publics ou une ou plusieurs personnes morales de droit public exercent un contrôle tel que défini à l'article 1:14: un rapport de rémunération donnant un aperçu, sur une base individuelle, du montant des rémunérations et autres avantages, tant en numéraire qu'en nature, accordés directement ou indirectement, pendant l'exercice social faisant l'objet du rapport de gestion, aux administrateurs non exécutifs ainsi qu'aux administrateurs exécutifs pour ce qui concerne leur mandat en tant que membre de l'organe d'administration, par la société ou une société qui fait partie du périmètre de consolidation de cette société;	9° pour les sociétés dans lesquelles les pouvoirs publics ou une ou plusieurs personnes morales de droit public exercent un contrôle tel que défini à l'article 1:14: un rapport de rémunération donnant un aperçu, sur une base individuelle, du montant des rémunérations et autres avantages, tant en numéraire qu'en nature, accordés directement ou indirectement, pendant l'exercice social faisant l'objet du rapport de gestion, aux administrateurs non exécutifs ainsi qu'aux administrateurs exécutifs pour ce qui concerne leur mandat en tant que membre de l'organe d'administration, par la société ou une société qui fait partie du périmètre de consolidation de cette société;
10° tout autre document qui doit être déposé en même temps que les comptes annuels en vertu du présent code.	10° tout autre document qui doit être déposé en même temps que les comptes annuels en vertu du présent code.
§ 2. Les informations qui sont déjà fournies de façon distincte dans les comptes annuels ne doivent pas être mentionnées dans un document à déposer conformément au présent article.	§ 2. Les informations qui sont déjà fournies de façon distincte dans les comptes annuels ne doivent pas être mentionnées dans un document à déposer conformément au présent article.
§ 3. Si les documents visés dans cet article n'ont pas été déposés conformément au paragraphe 1 <sup>er</sup> , le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.	§ 3. Si les documents visés dans cet article n'ont pas été déposés conformément au paragraphe 1 <sup>er</sup> , le dommage subi par les tiers est, sauf preuve contraire, présumé résulter de cette omission.
	<b>Art. 3:12/1. La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est établie et ensuite déposée par l'organe d'administration de la société concernée visée à l'article 3:8/1 et 3:8/2, auprès de la Banque nationale de Belgique dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.</b>



	En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, l'organe d'administration de la société publie la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur le site internet de la société. La déclaration est rendue accessible gratuitement et pendant cinq ans sans interruption sur le site internet.
	La société est dispensée de la publication sur son site internet, lorsque les conditions suivantes sont réunies:
	1° le site internet contient une mention de la dispense;
	2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui est déposée et publiée auprès de la Banque nationale de Belgique.
<b>Art. 3:13.</b> Le Roi détermine les conditions et les modalités du dépôt des documents visés aux articles 3:10 et 3:12 ainsi que le montant et les modes de paiement des frais de publicité.	<b>Art. 3:13.</b> Le Roi détermine les conditions et les modalités du dépôt des documents visés aux articles <b>3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 et 3:36/1</b> ainsi que le montant et les modes de paiement des frais de publicité.
Il détermine les catégories de sociétés pouvant effectuer ce dépôt autrement que par la voie électronique.	Il détermine les catégories de sociétés pouvant effectuer ce dépôt autrement que par la voie électronique.
Sauf en cas de force majeure, les personnes morales qui publient leurs comptes annuels et, le cas échéant, leurs comptes consolidés par dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique plus d'un mois après l'échéance du délai de sept mois suivant la clôture de l'exercice social, visé à l'article 3:10, alinéa 2, à l'article 3:20, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 2, à l'article 3:35, alinéa 2, ou à l'article 2:99, alinéa 2, contribuent aux frais exposés par les autorités fédérales de surveillance en vue de dépister et de contrôler les entreprises en difficultés.	Sauf en cas de force majeure, les personnes morales qui publient leurs comptes annuels et, le cas échéant, leurs comptes consolidés par dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique plus d'un mois après l'échéance du délai de sept mois suivant la clôture de l'exercice social, visé à l'article 3:10, alinéa 2, à l'article 3:20, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 2, à l'article 3:35, alinéa 2, ou à l'article 2:99, alinéa 2, contribuent aux frais exposés par les autorités fédérales de surveillance en vue de dépister et de contrôler les entreprises en difficultés.
Cette contribution s'élève à:	Cette contribution s'élève à:
- 400 euros, lorsque les comptes annuels ou, le cas échéant, consolidés sont déposés	- 400 euros, lorsque les comptes annuels ou, le cas échéant, consolidés sont déposés

durant le neuvième mois suivant la clôture de l'exercice social;	durant le neuvième mois suivant la clôture de l'exercice social;
- 600 euros, lorsque ces pièces sont déposées à partir du dixième mois et jusqu'au douzième mois suivant la clôture de l'exercice social;	- 600 euros, lorsque ces pièces sont déposées à partir du dixième mois et jusqu'au douzième mois suivant la clôture de l'exercice social;
- 1 200 euros, lorsque ces pièces sont déposées à partir du treizième mois suivant la clôture de l'exercice social.	- 1 200 euros, lorsque ces pièces sont déposées à partir du treizième mois suivant la clôture de l'exercice social.
Les montants visés à l'alinéa précédent sont ramenés à respectivement 120, 180 et 360 euros pour les petites sociétés ou les microsociétés qui font usage de la faculté visée à l'article 3:11 de publier leurs comptes annuels selon un schéma abrégé ou un microschéma.	Les montants visés à l'alinéa précédent sont ramenés à respectivement 120, 180 et 360 euros pour les petites sociétés ou les microsociétés qui font usage de la faculté visée à l'article 3:11 de publier leurs comptes annuels selon un schéma abrégé ou un microschéma.
Cette contribution est prélevée par la Banque nationale de Belgique en même temps que les frais de publicité des comptes annuels ou consolidés concernés, pour le compte de l'autorité fédérale, suivant des modalités à déterminer par le Roi.	Cette contribution est prélevée par la Banque nationale de Belgique en même temps que les frais de publicité des comptes annuels ou consolidés concernés, pour le compte de l'autorité fédérale, suivant des modalités à déterminer par le Roi.
Art. 3:15. La Banque nationale de Belgique est chargée de délivrer copie, sous la forme déterminée par le Roi, à ceux qui leur en font la demande, des documents visés aux articles 3:10 et 3:12, soit de tous ces documents, soit des documents relatifs à des sociétés nommément désignées et à des années déterminées.	Art. 3:15. La Banque nationale de Belgique est chargée de délivrer copie, sous la forme déterminée par le Roi, à ceux qui leur en font la demande, des documents visés aux articles <b>3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 et 3:36/1</b> , soit de tous ces documents, soit des documents relatifs à des sociétés nommément désignées et à des années déterminées.
Le Roi détermine le montant des frais à acquitter à la Banque nationale de Belgique pour l'obtention des copies visées à l'alinéa 1 <sup>er</sup> .	Le Roi détermine le montant des frais à acquitter à la Banque nationale de Belgique pour l'obtention des copies visées à l'alinéa 1 <sup>er</sup> .
Seules les copies délivrées par la Banque nationale de Belgique valent comme preuve des documents déposés. Les greffes des tribunaux de l'entreprise obtiennent sans frais et sans retard, de la Banque nationale de Belgique, copie de l'ensemble des documents visés aux articles 3:10 et 3:12, sous la forme déterminée par le Roi.	Seules les copies délivrées par la Banque nationale de Belgique valent comme preuve des documents déposés. Les greffes des tribunaux de l'entreprise obtiennent sans frais et sans retard, de la Banque nationale de Belgique, copie de l'ensemble des documents visés aux <b>articles 3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 et 3:36/1</b> , sous la forme déterminée par le Roi.

<i>Sous-section 3. Sociétés étrangères.</i>	<i>Sous-section 3. Sociétés étrangères.</i>
<p><b>Art. 3:20.</b> § 1<sup>er</sup>. Toute société étrangère disposant en Belgique d'une succursale, est tenue de déposer ses comptes annuels ainsi que, le cas échéant, ses comptes consolidés afférents au dernier exercice clôturé auprès de la Banque nationale de Belgique, dans la forme dans laquelle ces documents ont été établis, contrôlés et publiés selon le droit de l'État dont relève la société.</p>	<p><b>Art. 3:20.</b> § 1<sup>er</sup>. Toute société étrangère disposant en Belgique d'une succursale, est tenue de déposer ses comptes annuels ainsi que, le cas échéant, ses comptes consolidés afférents au dernier exercice clôturé auprès de la Banque nationale de Belgique, dans la forme dans laquelle ces documents ont été établis, contrôlés et publiés selon le droit de l'État dont relève la société.</p>
<p>Ce dépôt a lieu annuellement, dans le mois qui suit leur approbation et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice.</p>	<p>Ce dépôt a lieu annuellement, dans le mois qui suit leur approbation et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice.</p>
<p>Le Roi peut déroger aux alinéas précédents pour ce qui concerne les sociétés étrangères dont les instruments financiers sont admis à un marché réglementé belge, visé à l'article 3, 8°, de la loi du 21 novembre 2017 relative aux infrastructures des marchés d'instruments financiers et portant transposition de la directive 2014/65/UE.</p>	<p>Le Roi peut déroger aux alinéas précédents pour ce qui concerne les sociétés étrangères dont les instruments financiers sont admis à un marché réglementé belge, visé à l'article 3, 8°, de la loi du 21 novembre 2017 relative aux infrastructures des marchés d'instruments financiers et portant transposition de la directive 2014/65/UE.</p>
<p>§ 2. Les articles 3:12 à 3:16 sont d'application aux documents visées au paragraphe 1<sup>er</sup>.</p>	<p>§ 2. Les articles 3:12 à 3:16 sont d'application aux documents visées au paragraphe 1<sup>er</sup>.</p>
<p>§ 3. L'obligation visée au paragraphe 1<sup>er</sup> est aussi applicable aux comptes annuels de la succursale, qui n'est pas soumise au droit comptable d'un autre État membre de l'Espace économique européen, et dont le droit comptable n'est pas équivalent au système comptable établi par la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013, établis conformément à l'article 3:1, § 2.</p>	<p>§ 3. L'obligation visée au paragraphe 1<sup>er</sup> est aussi applicable aux comptes annuels de la succursale, qui n'est pas soumise au droit comptable d'un autre État membre de l'Espace économique européen, et dont le droit comptable n'est pas équivalent au système comptable établi par la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013, établis conformément à l'article 3:1, § 2.</p>
	<p><b>Art. 3:20/1.</b> § 1<sup>er</sup>. La succursale, visée à l'article 2:24, qui a un chiffre d'affaires dépassant au moins 9.000.000 euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, et qui a été ouverte par une entreprise ne relevant pas du droit d'un État membre, publie une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus dans un des cas suivants:</p>
	<p>1° la succursale est ouverte par une entreprise qui est une entreprise liée à un</p>

	<p>groupe dont l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un État membre et dont le chiffre d'affaires total consolidé du groupe pour chacun des deux derniers exercices consécutifs dépasse, à la date de clôture de son bilan, le montant de 750.000.000 euros tel qu'il figure dans ses comptes consolidés;</p>
	<p>2° la succursale est ouverte par une entreprise autonome ne relevant pas du droit d'un État membre et dont le chiffre d'affaires pour chacun des deux derniers exercices consécutifs dépasse, à la date de clôture de bilan, le montant de 750.000.000 euros tel qu'il figure dans les comptes annuels de l'entreprise autonome.</p>
	<p>Le chiffre d'affaires visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est défini au sens du cadre de présentation des informations financières sur lequel les comptes annuels de l'entreprise autonome ou les comptes consolidés de l'entreprise mère ultime sont basés.</p>
	<p>Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, la succursale est exemptée de l'obligation de publier la déclaration d'informations à l'impôt sur les revenus en ce qui concerne l'entreprise mère ultime, lorsque la déclaration d'information à l'impôt sur les revenus en ce qui concerne la société mère ultime est publiée conformément aux articles 3:8/4 et 3:12/1.</p>
	<p>La succursale n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> lorsque le chiffre d'affaires total consolidé de l'entreprise mère ultime, à la date de clôture de son bilan, n'a pas dépassé le montant limite de 750.000.000 euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs, tel qu'il figure dans les comptes consolidés.</p>
	<p>La succursale n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>, lorsque le chiffre d'affaires de la succursale à la date de clôture de son bilan est inférieur à 9.000.000 euros pour chacun des deux derniers exercices consécutifs.</p>

	<p>§ 2. La succursale soumise au paragraphe 1<sup>er</sup>, ouverte par une entreprise autonome ne relevant pas du droit d'un État membre, dépose auprès de la Banque nationale de Belgique la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de cette entreprise dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.</p>
	<p>En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est publiée sur le site internet de la succursale.</p>
	<p>La déclaration est rendue accessible gratuitement et pendant cinq ans sans interruption sur le site internet de la succursale. La succursale est dispensée de la publication sur son site internet lorsque les conditions suivantes sont réunies:</p>
	<p>1° le site internet contient une mention de la dispense;</p>
	<p>2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus déposée et publiée auprès de la Banque nationale de Belgique.</p>
	<p>§ 3. La succursale soumise au paragraphe 1<sup>er</sup> qui est ouverte par une entreprise liée d'un groupe dont l'entreprise mère ultime ne relève pas du droit d'un État membre, dépose auprès de la Banque nationale de Belgique la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de cette entreprise mère ultime dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.</p>
	<p>En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est publiée sur le site internet de la succursale ou de l'entreprise liée du groupe.</p>
	<p>La déclaration est rendue accessible gratuitement et pendant cinq ans sans</p>

	<p>interruption sur le site internet. La succursale ou l'entreprise liée du groupe est dispensée de la publication sur son site internet lorsque les conditions suivantes sont réunies:</p>
	<p>1° le site internet contient une mention de la dispense;</p>
	<p>2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui est déposée et publiée auprès de la Banque nationale de Belgique.</p>
	<p>§ 4. Le Roi détermine la forme et le contenu de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus que la succursale doit déposer en vertu de cet article.</p>
	<p>§ 5. Le Roi peut modifier les chiffres mentionnés au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie.</p>
	<p>Art. 3:20/2. Lorsque la succursale ne dispose pas d'informations nécessaires de l'entreprise mère ultime, la personne responsable de la succursale soumise demande à son entreprise mère ultime de lui communiquer toutes les informations pour lui permettre de s'acquitter de ses obligations découlant de l'article 3:20/1.</p>
	<p>Si l'entreprise mère ultime ne communique pas toutes les informations requises, la succursale établit et publie la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Cette déclaration contient toutes les informations que la succursale soumise a en sa possession, a obtenues ou a acquises, assortie d'une déclaration indiquant que son entreprise mère ultime n'a pas mis à disposition les informations nécessaires. Cette déclaration fait partie de la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus.</p>
	<p>Art. 3:20/3. La succursale n'est pas soumise aux obligations visées à l'article 3:20/1 lorsque l'entreprise mère ultime ou l'entreprise autonome a établi une</p>



	déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de cette entreprise mère ultime, conformément à l'article 48 <sup>quater</sup> de la directive 2013/34/UE précitée, et que les critères suivants sont remplis:
	1° la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus de l'entreprise mère ultime ou l'entreprise autonome est rendue accessible au public à titre gratuit dans un format électronique, lisible par machine:
	a) sur le site internet de ladite entreprise mère ultime ou autonome;
	b) dans au moins une des langues officielles de l'Union européenne;
	c) dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture du bilan de l'exercice pour lequel la déclaration est établie;
	2° la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus indique le numéro d'entreprise, le nom et l'adresse de la succursale.
	Dès la date de la publication, la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus reste disponible sur le site internet au moins cinq ans.
<b>Section 5. Rapport consolidé sur les paiements aux gouvernements.</b>	<b>Section 5. Rapport consolidé sur les paiements aux gouvernements.</b>
<b>Art. 3:33.</b> L'organe d'administration d'une société qui est tenue d'établir des comptes consolidés conformément aux articles 3:22 à 3:28 et qui est active dans les industries extractives ou l'exploitation des forêts primaires au sens de l'article 3:7, est tenu d'établir chaque année un rapport consolidé sur les paiements effectués au profit de gouvernements, dont la forme et le contenu sont définis par le Roi. Cette obligation s'applique également aux sociétés qui sont tenues d'établir des comptes consolidés en vertu de l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes consolidés des établissements de crédit, des entreprises	<b>Art. 3:33.</b> L'organe d'administration d'une société qui est tenue d'établir des comptes consolidés conformément aux articles 3:22 à 3:28 et qui est active dans les industries extractives ou l'exploitation des forêts primaires au sens de l'article 3:7, est tenu d'établir chaque année un rapport consolidé sur les paiements effectués au profit de gouvernements, dont la forme et le contenu sont définis par le Roi. Cette obligation s'applique également aux sociétés qui sont tenues d'établir des comptes consolidés en vertu de l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes consolidés des établissements de crédit, des entreprises

d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif.	d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif.
<b>Art. 3:34.</b> Le rapport visé à l'article 3:33 est déposé par l'organe d'administration à la Banque nationale de Belgique en même temps que les comptes consolidés.	<b>Art. 3:34.</b> Le rapport visé à l'article 3:33 est déposé par l'organe d'administration à la Banque nationale de Belgique en même temps que les comptes consolidés.
	<b>Section 5/1. Déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus des sociétés mères ultimes</b>
	<b>Art. 3:34/1. § 1<sup>er</sup>.</b> La société mère ultime dont le chiffre d'affaires consolidé dépasse à la date de bilan et pour chacun de deux derniers exercices consécutifs un montant total de 750.000.000 euros, tel qu'il figure dans les comptes consolidés, établit une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus. Le Roi détermine la forme et le contenu de cette déclaration.
	La société mère ultime n'est plus soumise aux obligations visées à l'alinéa 1 <sup>er</sup> lorsque le chiffre d'affaires total consolidé, à la date de clôture du bilan, n'a plus dépassé le montant limite de 750.000.000 euros pour chacun de deux derniers exercices consécutifs, tel qu'il figure dans les comptes consolidés.
	Pour les sociétés mères qui n'appliquent pas les normes comptables internationales pour l'établissement de leurs comptes consolidés, on entend par "chiffre d'affaires" visé à l'alinéa 1 <sup>er</sup> et 2, "le chiffre d'affaires net".
	Pour les sociétés mères qui établissent leurs comptes consolidés sur base des normes comptables internationales, on entend par "chiffre d'affaires" visé à l'alinéa 1 <sup>er</sup> et 2, les produits des activités ordinaires définis au sens du cadre de présentation des informations financières sur la base du règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationales.

	<p>La société mère ultime n'est pas soumise aux obligations visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> dans les cas suivants:</p>
	<p>1° lorsque la société, y compris ses filiales, entreprises liées, succursales, et ses établissements fixes visés au Code des impôts sur les revenus, est uniquement soumise au régime belge de l'impôt sur les revenus et n'est, par conséquent, assujettie à aucune autre juridiction fiscale;</p>
	<p>2° lorsque la société mère ultime, ou une de ses sociétés liées, est un établissement de crédit visé à la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, et qu'elle a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 106, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.</p>
	<p>3° lorsque la société mère ultime, ou une de ses sociétés liées, est une société de bourse visée à la loi du 20 juillet 2022 relative au statut et au contrôle des sociétés de bourse et portant dispositions diverses, et qu'elle a établi et publié une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus en application de l'article 109, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d'exécution.</p>
	<p>§ 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au paragraphe 1<sup>er</sup> après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l'économie.</p>
<p><b>Section 6. Prescriptions en matière de publicité</b></p>	<p><b>Section 6. Prescriptions en matière de publicité</b></p>
<p><b>Art. 3:35.</b> Les comptes consolidés ainsi que le rapport sur les comptes consolidés sont mis à la disposition des associés ou actionnaires de la société consolidante dans les mêmes conditions et dans les mêmes délais que les comptes annuels. Ces documents sont communiqués à l'assemblée générale et sont publiés dans les mêmes délais que les comptes annuels.</p>	<p><b>Art. 3:35.</b> Les comptes consolidés ainsi que le rapport sur les comptes consolidés sont mis à la disposition des associés ou actionnaires de la société consolidante dans les mêmes conditions et dans les mêmes délais que les comptes annuels. Ces documents sont communiqués à l'assemblée générale et sont publiés dans les mêmes délais que les comptes annuels.</p>

<p>Il peut être dérogé à l'alinéa 1<sup>er</sup> au cas où les comptes consolidés ne sont pas arrêtés à la même date que les comptes annuels afin de tenir compte de la date de clôture des comptes des sociétés les plus nombreuses ou les plus importantes comprises dans la consolidation. Dans ce cas, les comptes consolidés ainsi que les rapports consolidés doivent être tenus à la disposition des associés ou actionnaires et publiés au plus tard sept mois après la date de clôture.</p>	<p>Il peut être dérogé à l'alinéa 1<sup>er</sup> au cas où les comptes consolidés ne sont pas arrêtés à la même date que les comptes annuels afin de tenir compte de la date de clôture des comptes des sociétés les plus nombreuses ou les plus importantes comprises dans la consolidation. Dans ce cas, les comptes consolidés ainsi que les rapports consolidés doivent être tenus à la disposition des associés ou actionnaires et publiés au plus tard sept mois après la date de clôture.</p>
<p><b>Art. 3:36.</b> Les articles 2:33, 3:12, § 1<sup>er</sup>, 1°, et 3:13 à 3:18, ainsi que les arrêtés pris pour leur exécution, sont applicables aux comptes consolidés et aux rapports sur les comptes consolidés.</p>	<p><b>Art. 3:36.</b> Les articles 2:33, 3:12, § 1<sup>er</sup>, 1°, et 3:13 à 3:18, ainsi que les arrêtés pris pour leur exécution, sont applicables aux comptes consolidés et aux rapports sur les comptes consolidés.</p>
<p>Pour l'application de l'article 3:14, alinéa 3, le dossier visé est celui de la société consolidante.</p>	<p>Pour l'application de l'article 3:14, alinéa 3, le dossier visé est celui de la société consolidante.</p>
<p>Les comptes consolidés peuvent, en plus de la publication imposée par l'alinéa 1er, dans la monnaie dans laquelle ils sont établis, être publiés dans la monnaie d'un État membre de l'Organisation pour la coopération et le développement économiques, en utilisant le cours de conversion à la date de clôture du bilan consolidé. Ce cours est indiqué dans l'annexe.</p>	<p>Les comptes consolidés peuvent, en plus de la publication imposée par l'alinéa 1er, dans la monnaie dans laquelle ils sont établis, être publiés dans la monnaie d'un État membre de l'Organisation pour la coopération et le développement économiques, en utilisant le cours de conversion à la date de clôture du bilan consolidé. Ce cours est indiqué dans l'annexe.</p>
	<p><b>Art. 3:36/1.</b> La déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus est déposée par l'organe d'administration de la société mère ultime, visée à l'article 3:34/1, auprès de la Banque nationale de Belgique dans un délai de douze mois à compter de la date de clôture de l'exercice pour lequel la déclaration est établie.</p>
	<p>En même temps que le dépôt auprès de la Banque nationale de Belgique, l'organe d'administration de la société mère ultime publie la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus sur le site internet de la société. La déclaration est rendue accessible gratuitement et pendant cinq ans sans interruption sur le site internet.</p>

	La société est dispensée de la publication sur son site internet lorsque les conditions suivantes sont réunies:
	1° le site internet contient une mention de la dispense;
	2° le site internet contient une référence à la déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus qui est déposée et publiée auprès de la Banque nationale de Belgique.
<b>CHAPITRE 4. Dispositions pénales</b>	<b>CHAPITRE 4. Dispositions pénales</b>
<b>Art. 3:43. § 1<sup>er</sup>.</b> Seront punis d'une amende de cinquante à dix mille euros:	<b>Art. 3:43. § 1<sup>er</sup>.</b> Seront punis d'une amende de cinquante à dix mille euros:
1° les membres de l'organe d'administration qui contreviennent aux articles 3:1, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 2, 3:10 et 3:12;	1° les membres de l'organe d'administration qui contreviennent aux articles 3:1, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 2, 3:10 et 3:12;
2° les membres de l'organe d'administration, directeurs ou mandataires de sociétés qui sciemment contreviennent aux dispositions des arrêtés pris en application des articles 3:1, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 1 <sup>er</sup> , 3:37 et 3:38;	2° les membres de l'organe d'administration, directeurs ou mandataires de sociétés qui sciemment contreviennent aux dispositions des arrêtés pris en application des articles 3:1, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 1 <sup>er</sup> , 3:37 et 3:38;
3° les membres de l'organe d'administration, directeurs ou mandataires de sociétés qui sciemment contreviennent aux articles 3:21 à 3:32 et 3:36 et à leurs arrêtés d'exécution.	3° les membres de l'organe d'administration, directeurs ou mandataires de sociétés qui sciemment contreviennent aux articles 3:21 à 3:32 et 3:36 et à leurs arrêtés d'exécution.
Dans les cas visés à l'alinéa 1 <sup>er</sup> , 2° et 3°, ils seront punis d'un emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de cinquante à dix mille euros ou d'une de ces peines seulement, s'ils ont agi avec une intention frauduleuse.	Dans les cas visés à l'alinéa 1 <sup>er</sup> , 2° et 3°, ils seront punis d'un emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de cinquante à dix mille euros ou d'une de ces peines seulement, s'ils ont agi avec une intention frauduleuse.
Les membres de l'organe d'administration, directeurs ou mandataires de sociétés ne seront toutefois punis des sanctions prévues à l'alinéa 1 <sup>er</sup> pour avoir méconnu l'article 3:1, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 1 <sup>er</sup> , que si la société a été déclarée en faillite.	Les membres de l'organe d'administration, directeurs ou mandataires de sociétés ne seront toutefois punis des sanctions prévues à l'alinéa 1 <sup>er</sup> pour avoir méconnu l'article 3:1, § 1 <sup>er</sup> , alinéa 1 <sup>er</sup> , que si la société a été déclarée en faillite.
§ 2. Les sociétés seront civilement responsables des condamnations à l'amende prononcées en vertu du	§ 2. Les sociétés seront civilement responsables des condamnations à l'amende prononcées en vertu du

paragraphe 1er contre leurs membres de l'organe d'administration, directeurs ou mandataires.	paragraphe 1er contre leurs membres de l'organe d'administration, directeurs ou mandataires.
<b>Art. 3:44.</b> Seront punis de la réclusion de cinq ans à dix ans et d'une amende de vingt-six euros à deux mille euros:	<b>Art. 3:44.</b> Seront punis de la réclusion de cinq ans à dix ans et d'une amende de vingt-six euros à deux mille euros:
1° ceux qui auront commis un faux, avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, dans les comptes annuels des sociétés, prescrits par la loi ou par les statuts:	1° ceux qui auront commis un faux, avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, dans les comptes annuels des sociétés, prescrits par la loi ou par les statuts:
- soit par fausses signatures;	- soit par fausses signatures;
- soit par contrefaçon ou altération d'écritures ou de signatures;	- soit par contrefaçon ou altération d'écritures ou de signatures;
- soit par fabrication de conventions, dispositions, obligations ou décharges ou par leur insertion après coup dans les comptes annuels;	- soit par fabrication de conventions, dispositions, obligations ou décharges ou par leur insertion après coup dans les comptes annuels;
- soit par addition ou altération de clauses, de déclarations ou de faits que ces actes ont pour objet de recevoir et de constater;	- soit par addition ou altération de clauses, de déclarations ou de faits que ces actes ont pour objet de recevoir et de constater;
2° ceux qui auront fait usage de ces faux.	2° ceux qui auront fait usage de ces faux.
Pour l'application de l'alinéa 1 <sup>er</sup> , les comptes annuels existent dès qu'ils sont soumis à l'inspection des associés ou actionnaires.	Pour l'application de l'alinéa 1 <sup>er</sup> , les comptes annuels existent dès qu'ils sont soumis à l'inspection des associés ou actionnaires.
<b>Art. 3:45.</b> Les membres d'un organe d'administration ainsi que les personnes chargées de la gestion d'un établissement en Belgique qui contreviennent à l'une des obligations visées aux articles 2:24, § 1 <sup>er</sup> , 7°, § 2, 8°, et § 3, 2°, 3:5 et 3:6 seront punis d'une amende de cinquante euros à dix mille euros.	<b>Art. 3:45.</b> Les membres d'un organe d'administration ainsi que les personnes chargées de la gestion d'un établissement en Belgique qui contreviennent à l'une des obligations visées aux articles 2:24, § 1 <sup>er</sup> , 7°, § 2, 8°, et § 3, 2°, 3:5 et 3:6 seront punis d'une amende de cinquante euros à dix mille euros.
Si la violation de ces dispositions a lieu dans un but frauduleux, ils peuvent en outre être punis d'un emprisonnement d'un mois à un an ou de ces deux peines cumulées.	Si la violation de ces dispositions a lieu dans un but frauduleux, ils peuvent en outre être punis d'un emprisonnement d'un mois à un an ou de ces deux peines cumulées.
	<b>Art. 3:45/1. § 1<sup>er</sup>.</b> Les membres d'un organe d'administration ainsi que les personnes chargées de la gestion d'un établissement en Belgique, qui contreviennent à l'une des obligations visées aux articles 3:8/1, 3:8/2,



	3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 et 3:36/1 sont punis d'une amende de cinquante euros à dix mille euros.
	Si la violation de ces dispositions est faite dans un but frauduleux, ils peuvent en outre être punis d'un emprisonnement d'un mois à un an ou de ces deux peines cumulées.
	§ 2. Le tribunal de l'entreprise peut, à la demande du ministre qui a les Finances dans ses attributions, du ministre qui a l'Économie dans ses attributions, du ministère public ou de toute partie intéressée, ordonner à une filiale ou à une succursale ouverte sur le territoire belge d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus, s'il est établi que la filiale ou la succursale concernée a été créée en vue de contourner les obligations visées aux articles 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 ou 3:36/1.
<b>Art. 3:75.</b> Le rapport des commissaires visé à l'article 3:74, alinéa 1 <sup>er</sup> comprend les éléments suivants:	<b>Art. 3:75.</b> Le rapport des commissaires visé à l'article 3:74, alinéa 1 <sup>er</sup> comprend les éléments suivants:
1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes annuels qui font l'objet du contrôle légal et de la société soumise au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de nomination des commissaires visés à l'article 3:58, la date de nomination des commissaires, le terme de leur mandat, le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d'audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d'entreprises est chargé du contrôle légal des comptes annuels de la société depuis sa première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de leur établissement des comptes annuels ainsi que la période couverte par les comptes annuels;	1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes annuels qui font l'objet du contrôle légal et de la société soumise au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de nomination des commissaires visés à l'article 3:58, la date de nomination des commissaires, le terme de leur mandat, le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d'audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d'entreprises est chargé du contrôle légal des comptes annuels de la société depuis sa première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de leur établissement des comptes annuels ainsi que la période couverte par les comptes annuels;
2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et s'ils ont obtenu de l'organe de gestion et préposés de la société les	2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et s'ils ont obtenu de l'organe de gestion et préposés de la société les

explications et informations requises pour leur contrôle;	explications et informations requises pour leur contrôle;
3° une mention indiquant si la comptabilité est tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables;	3° une mention indiquant si la comptabilité est tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables;
4° une opinion dans laquelle les commissaires indiquent si, à leur avis, les comptes annuels donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de la société compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables. Elle peut prendre la forme d'une opinion sans réserve, d'une opinion avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires sont dans l'incapacité de se forger une opinion, d'une déclaration d'abstention;	4° une opinion dans laquelle les commissaires indiquent si, à leur avis, les comptes annuels donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de la société compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables. Elle peut prendre la forme d'une opinion sans réserve, d'une opinion avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires sont dans l'incapacité de se forger une opinion, d'une déclaration d'abstention;
5° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'opinion;	5° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'opinion;
6° une opinion indiquant si le rapport de gestion concorde avec les comptes annuels pour le même exercice et s'il a été établi conformément aux articles 3:5 et 3:6. Si la déclaration non financière, requise par l'article 3:6, § 4, est établie dans un rapport distinct, le rapport des commissaires contient une mention indiquant si ce rapport distinct comprend les informations requises et concorde ou non avec les comptes annuels pour le même exercice;	6° une opinion indiquant si le rapport de gestion concorde avec les comptes annuels pour le même exercice et s'il a été établi conformément aux articles 3:5 et 3:6. Si la déclaration non financière, requise par l'article 3:6, § 4, est établie dans un rapport distinct, le rapport des commissaires contient une mention indiquant si ce rapport distinct comprend les informations requises et concorde ou non avec les comptes annuels pour le même exercice;
7° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;	7° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;
8° une mention indiquant si la répartition des résultats proposée à l'assemblée générale est conforme aux statuts et au présent Code;	8° une mention indiquant si la répartition des résultats proposée à l'assemblée générale est conforme aux statuts et au présent Code;
9° l'indication qu'ils n'ont point eu connaissance d'opérations conclues ou de	9° l'indication qu'ils n'ont point eu connaissance d'opérations conclues ou de

décisions prises en violation des statuts ou du présent Code. Toutefois, cette mention peut être omise lorsque la révélation de l'infraction est susceptible de causer à la société un préjudice injustifié, notamment parce que l'organe de gestion a pris des mesures appropriées pour corriger la situation d'illégalité ainsi créée;	décisions prises en violation des statuts ou du présent Code. Toutefois, cette mention peut être omise lorsque la révélation de l'infraction est susceptible de causer à la société un préjudice injustifié, notamment parce que l'organe de gestion a pris des mesures appropriées pour corriger la situation d'illégalité ainsi créée;
10° une mention indiquant si les documents à déposer conformément à l'article 3:12, § 1 <sup>er</sup> , 5°, 7°, 8° et §2 reprennent, tant au niveau de la forme qu'au niveau du contenu, les informations requises par le présent Code;	10° une mention indiquant si les documents à déposer conformément à l'article 3:12, § 1 <sup>er</sup> , 5°, 7°, 8° et §2 reprennent, tant au niveau de la forme qu'au niveau du contenu, les informations requises par le présent Code;
	<b>10°/1 une mention indiquant si la société qui relève du champ d'application des articles 3:8/1 et 3:8/2 est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus pour l'exercice social précédant celui pour lequel les comptes annuels font l'objet du contrôle et que l'obligation de publication a été remplie;</b>
11° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis de la société au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 3:65, ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. À défaut, les commissaires mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport de commissaire(s);	11° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis de la société au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 3:65, ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. À défaut, les commissaires mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport de commissaire(s);
12° une mention du lieu d'établissement du (des) commissaire(s).	12° une mention du lieu d'établissement du (des) commissaire(s).
Le rapport est signé et daté par les commissaires.	Le rapport est signé et daté par les commissaires.
<b>Art. 3:80.</b> Les commissaires, les réviseurs d'entreprises ou les cabinets d'audit enregistrés, désignés pour le contrôle des comptes consolidés rédigent un rapport	<b>Art. 3:80.</b> Les commissaires, les réviseurs d'entreprises ou les cabinets d'audit enregistrés, désignés pour le contrôle des comptes consolidés rédigent un rapport

écrit et circonstancié qui comprend les éléments suivants:	écrit et circonstancié qui comprend les éléments suivants:
1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes consolidés qui font l'objet du contrôle et du groupe soumis au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de leur nomination, la date de leur nomination, le terme de leur mandat, le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d'audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d'entreprises est chargé du contrôle légal des comptes consolidés de la société depuis leur première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de l'établissement des comptes consolidés ainsi que la période couverte par les comptes consolidés;	1° une introduction, qui contient au moins l'identification des comptes consolidés qui font l'objet du contrôle et du groupe soumis au contrôle légal, les intervenants dans la procédure de leur nomination, la date de leur nomination, le terme de leur mandat, le nombre d'exercices consécutifs durant lesquels le cabinet de révision ou le cabinet d'audit enregistré ou, à défaut, le réviseur d'entreprises est chargé du contrôle légal des comptes consolidés de la société depuis leur première nomination, le référentiel comptable qui a été appliqué lors de l'établissement des comptes consolidés ainsi que la période couverte par les comptes consolidés;
2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et si les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés ont obtenu les explications et les informations requises pour leur contrôle;	2° une description de l'étendue du contrôle, qui contient au moins l'indication des normes selon lesquelles le contrôle a été effectué et si les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés ont obtenu les explications et les informations requises pour leur contrôle;
3° une opinion, dans laquelle les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés indiquent si, à leur avis, les comptes consolidés donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'ensemble consolidé, compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables; l'opinion peut prendre la forme d'une opinion sans réserve, d'une opinion avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés sont dans l'incapacité de délivrer une attestation, d'une déclaration d'abstention;	3° une opinion, dans laquelle les commissaires ou les réviseurs d'entreprises désignés indiquent si, à leur avis, les comptes consolidés donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'ensemble consolidé, compte tenu du référentiel comptable applicable et, le cas échéant, quant au respect des exigences légales applicables; l'opinion peut prendre la forme d'une opinion sans réserve, d'une opinion avec réserve, d'une opinion négative, ou, si les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés sont dans l'incapacité de délivrer une attestation, d'une déclaration d'abstention;
4° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'opinion;	4° une référence à quelque question que ce soit sur laquelle les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés attirent spécialement l'attention, qu'une réserve ait ou non été incluse dans l'opinion;

<p>5° une mention indiquant si le rapport de gestion sur les comptes consolidés concorde avec les comptes consolidés pour le même exercice et s'il a été établi conformément à la loi; Si la déclaration non financière, requise par l'article 3:32, § 2, est établie dans un rapport distinct, le rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés contient une mention indiquant si ce rapport distinct comprend les informations requises et concorde ou non avec les comptes consolidés pour le même exercice;</p>	<p>5° une mention indiquant si le rapport de gestion sur les comptes consolidés concorde avec les comptes consolidés pour le même exercice et s'il a été établi conformément à la loi. Si la déclaration non financière, requise par l'article 3:32, § 2, est établie dans un rapport distinct, le rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés contient une mention indiquant si ce rapport distinct comprend les informations requises et concorde ou non avec les comptes consolidés pour le même exercice;</p>
<p>6° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;</p>	<p>6° une déclaration sur d'éventuelles incertitudes significatives liées à des événements ou à des circonstances qui peuvent jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation;</p>
	<p><b>6°/1 une mention indiquant si la société mère qui relève du champ d'application de l'article 3:34/1 est tenue d'établir et de publier une déclaration d'informations relatives à l'impôt sur les revenus pour l'exercice social précédant celui pour lequel les comptes consolidés font l'objet du contrôle et que l'obligation de publication a été remplie;</b></p>
<p>7° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis du groupe au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 3:65, ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, ils mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés;</p>	<p>7° une mention confirmant, d'une part, qu'ils n'ont pas effectué de missions incompatibles avec le contrôle légal des comptes et qu'ils sont restés indépendants vis-à-vis du groupe au cours de leur mandat et, d'autre part, que les missions complémentaires compatibles avec le contrôle légal des comptes visées à l'article 3:65, ont, le cas échéant, correctement été ventilées et valorisées dans l'annexe des comptes. A défaut, ils mentionnent eux-mêmes l'information détaillée dans leur rapport sur le contrôle légal des comptes consolidés;</p>
<p>8° une mention du lieu d'établissement du commissaire, du réviseur d'entreprises ou du cabinet d'audit enregistré.</p>	<p>8° une mention du lieu d'établissement du commissaire, du réviseur d'entreprises ou du cabinet d'audit enregistré.</p>

Le rapport est signé et daté par les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés.

Le rapport est signé et daté par les commissaires ou réviseurs d'entreprises désignés.



**COÖRDINATIE VAN DE ARTIKELN**

<b>Basistekst</b>	<b>Tekst aangepast aan het wetsontwerp</b>
<i>Wijzigingen aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen</i>	
DEEL 1. Algemene bepalingen.	DEEL 1. Algemene bepalingen.
BOEK 1. Inleidende bepalingen.	BOEK 1. Inleidende bepalingen.
	<b>TITEL 6/1. Definities betreffende het verslag van bepaalde vennootschappen en bijkantoren inzake informatie over de inkomstenbelasting</b>
	<b>Art. 1:31/1.</b> Met betrekking tot het opstellen en het openbaar maken van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting als bedoeld in boek 3 wordt verstaan onder:
	<b>1°</b> uiteindelijke moederonderneming: een onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt, met de volgende eigenschappen:
	a) opgericht in een rechtsvorm met beperkte aansprakelijkheid of een onderneming met onbeperkte aansprakelijkheid waarvan de vennoten ondernemingen zijn die beperkt aansprakelijk zijn,
	b) opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de ondernemingsvormen genoemd in Bijlage I van de Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad,
	c) die de geconsolideerde jaarrekening van het grootste geheel van ondernemingen opstelt;
	<b>2°</b> uiteindelijke moedervenootschap: de moedervenootschap als bedoeld in artikel 1:15, 1°, en die de geconsolideerde

	jaarrekening opstelt van het grootste geheel van vennootschappen;
	3° geconsolideerde jaarrekening: de door een moedervennootschap, of in voorkomend geval de moederonderneming, van een groep opgestelde financiële overzichten waarin de activa, de passiva, het eigen vermogen, de kosten en de opbrengsten worden gepresenteerd als die van één economische eenheid;
	4° fiscale jurisdictie: een jurisdictie, al dan niet een staat, die fiscale autonomie heeft wat de inkomstenbelasting van vennootschappen betreft;
	5° op zichzelf bestaande vennootschap: een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep en die noch een moedervennootschap noch een dochtervennootschap is;
	6° op zichzelf staande onderneming: een onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt en geen deel uitmaakt van een groep van ondernemingen;
	7° internationale standaarden voor jaarrekeningen: de internationale standaarden toegepast volgens verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen;
	8° lidstaat: een lidstaat van de Europese Unie of in zoverre het akkoord over de Europese Economische Ruimte het voorziet, een Staat die dit akkoord heeft ondertekend.

*Wijzigingen in deel het hoofdstuk 1 - Jaarrekening, jaarverslag en openbaarmakingsverplichtingen*

**Art. 3:8.§ 1.** Genoteerde vennootschappen, organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 1:12, 2° en 5°, vennootschappen bedoeld in artikel 3:1, § 3, 1°, 2° of 3°, alsook vennootschappen die meer dan één van de in artikel 1:26, § 1, vermelde criteria overschrijden, met dien verstande dat de criteria worden berekend op enkelvoudige basis tenzij deze vennootschap een

**Art. 3:8.§ 1.** Genoteerde vennootschappen, organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 1:12, 2° en 5°, vennootschappen bedoeld in artikel 3:1, § 3, 1°, 2° of 3°, alsook vennootschappen die meer dan één van de in artikel 1:26, § 1, vermelde criteria overschrijden, met dien verstande dat de criteria worden berekend op enkelvoudige basis tenzij deze vennootschap een

moedervernootschap is, en die actief zijn in de winningsindustrie of de houtkap van oerbossen als bedoeld in artikel 3:7, stellen elk jaar een verslag van betalingen aan overheden op waarvan de Koning de vorm en de inhoud bepaalt.	moedervernootschap is, en die actief zijn in de winningsindustrie of de houtkap van oerbossen als bedoeld in artikel 3:7, stellen elk jaar een verslag van betalingen aan overheden op waarvan de Koning de vorm en de inhoud bepaalt.
Tenzij het gaat om één van de in artikel 3:1, § 3, 1°, 2° of 3°, bedoelde vennootschappen of om één van de in artikel 1:12, 5°, bedoelde organisaties van openbaar belang is deze afdeling niet van toepassing op:	Tenzij het gaat om één van de in artikel 3:1, § 3, 1°, 2° of 3°, bedoelde vennootschappen of om één van de in artikel 1:12, 5°, bedoelde organisaties van openbaar belang is deze afdeling niet van toepassing op:
1° de vennootschappen onder firma, de commanditaire vennootschappen en de Europese economische samenwerkingsverbanden waarvan alle onbeperkt aansprakelijke vennoten natuurlijke personen zijn;	1° de vennootschappen onder firma, de commanditaire vennootschappen en de Europese economische samenwerkingsverbanden waarvan alle onbeperkt aansprakelijke vennoten natuurlijke personen zijn;
2° de overeenkomstig artikel 8:2 erkende landbouwondernemingen die de vorm hebben aangenomen van een vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap en die onderworpen zijn aan de personenbelasting;	2° de overeenkomstig artikel 8:2 erkende landbouwondernemingen die de vorm hebben aangenomen van een vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap en die onderworpen zijn aan de personenbelasting;
3° de onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie vallende vennootschappen die een dochtervennootschap of moedervernootschap zijn, indien de onderstaande voorwaarden zijn vervuld:	3° de onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie vallende vennootschappen die een dochtervennootschap of moedervernootschap zijn, indien de onderstaande voorwaarden zijn vervuld:
a) de moedervernootschap valt onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie;	a) de moedervernootschap valt onder het recht van een lidstaat van de Europese Unie;
b) de door een dergelijke vennootschap aan overheden verrichte betalingen zijn opgenomen in het geconsolideerde verslag dat de moedervernootschap opstelt overeenkomstig artikel 3:31;	b) de door een dergelijke vennootschap aan overheden verrichte betalingen zijn opgenomen in het geconsolideerde verslag dat de moedervernootschap opstelt overeenkomstig artikel 3:31;
4° de vennootschappen die een verslag over de betalingen aan overheden opstellen en dit verslag openbaar maken overeenkomstig de verslaggevingsvereisten van een derde land die overeenkomstig artikel 47 van de richtlijn 2013/34/EU als gelijkwaardig aan de vereisten van deze afdeling zijn beoordeeld. Deze vennootschappen zijn verplicht dit verslag openbaar te maken.	4° de vennootschappen die een verslag over de betalingen aan overheden opstellen en dit verslag openbaar maken overeenkomstig de verslaggevingsvereisten van een derde land die overeenkomstig artikel 47 van de richtlijn 2013/34/EU als gelijkwaardig aan de vereisten van deze afdeling zijn beoordeeld. Deze vennootschappen zijn verplicht dit verslag openbaar te maken.

§ 2. Het verslag wordt door toedoen van het bestuursorgaan tegelijkertijd met de jaarrekening neergelegd bij de Nationale Bank van België.	§ 2. Het verslag wordt door toedoen van het bestuursorgaan tegelijkertijd met de jaarrekening neergelegd bij de Nationale Bank van België.
	<b>Afdeling 3/1. Verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van bepaalde vennootschappen</b>
	<b>Onderafdeling 1. Verslag inzake informatie over de winstbelasting van op zichzelf staande vennootschappen</b>
	Art. 3:8/1. § 1. De de op zichzelf staande vennootschap, als bedoeld in artikel 1:31/1, 5°, met een netto-omzetcijfer van meer dan 750.000.000 euro gedurende twee opeenvolgende boekjaren stelt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op. De Koning bepaalt de vorm en inhoud van het verslag.
	De op zichzelf staande vennootschap is niet aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen in de volgende gevallen:
	1° wanneer de vennootschap, met inbegrip van haar bijkantoren en van haar vaste inrichtingen bedoeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, enkel onderworpen is aan het Belgische stelsel van inkomstenbelasting en derhalve geen belastingplichtige van een andere fiscale jurisdictie is;
	2° wanneer de vennootschap een kredietinstelling is als bedoeld in de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen, en een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 106, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt;
	3° wanneer de vennootschap een beursvennootschap is als bedoeld in de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toezicht op beursvennootschappen en houdende diverse bepalingen, en een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 109, § 1, tweede lid,

	van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt.
	De op zichzelf staande vennootschap is niet langer aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen wanneer het netto-omzetcijfer op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens de jaarrekening het grensbedrag van 750.000.000 euro niet meer heeft overschreden.
	§ 2. De Koning kan het in paragraaf 1 vermelde cijfer wijzigen, na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.
	<i>Onderafdeling 2. Verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van Belgische vennootschappen die dochtervennootschappen zijn van niet-Europese uiteindelijke moederondernemingen</i>
	Art. 3:8/2. § 1. De dochtervennootschap die deel uitmaakt van een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming niet onder het recht van een lidstaat valt en waarvan het totaal van de inkomsten van die groep op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens de geconsolideerde jaarrekening van de groep meer bedraagt dan 750.000.000 euro, stelt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting betreffende die uiteindelijke moederonderneming op over de laatst van de meest recente twee opeenvolgende boekjaren. De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van het verslag.
	De dochtervennootschap is niet langer aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen wanneer het totaal van de inkomsten van de groep op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens de geconsolideerde jaarrekening van de groep het grensbedrag van 750.000.000 euro niet meer heeft overschreden.
	De inkomsten bedoeld in het eerste en het tweede lid worden gedefinieerd volgens het

	<p>stelsel voor financiële verslaglegging waarop de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederonderneming zich heeft gebaseerd.</p>
	<p>Een dochtervennootschap, die als kleine vennootschap beschouwd worden overeenkomstig artikel 1:24, is niet onderworpen aan de in het eerste lid bedoelde verplichting.</p>
	<p>Een dochtervennootschap of een verbonden vennootschap waarvan de moederonderneming van een andere lidstaat een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft opgesteld en openbaar gemaakt overeenkomstig de voorschriften van die lidstaat is evenmin aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen.</p>
	<p>§ 2. De Koning kan het in paragraaf 1 vermelde cijfer wijzigen, na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.</p>
	<p>Art. 3:8/3. Is de informatie over de inkomstenbelasting niet beschikbaar, dan verzoekt de onderworpen dochtervennootschap haar uiteindelijke moederonderneming om alle informatie te verstrekken die zij nodig heeft om zich van haar verplichtingen uit hoofde van artikel 3:8/2 te kwijten.</p>
	<p>Verstrekt de uiteindelijke moederonderneming niet alle vereiste informatie, dan stelt de onderworpen vennootschap het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op. Dit verslag bevat alle informatie waarover de onderworpen vennootschap beschikt, of verkregen of verworven heeft, met daarbijgevoegd een verklaring dat de uiteindelijke moederonderneming de nodige informatie niet beschikbaar heeft gesteld. Deze verklaring maakt deel uit van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.</p>
	<p>Art. 3:8/4. De dochtervennootschap is niet aan de in het artikel 3:8/2 bedoelde</p>

	<p>verplichting onderworpen wanneer de uiteindelijke moederonderneming een verslag inzake informatie over de belasting met betrekking tot de inkomsten van de moederonderneming heeft opgesteld, overeenkomstig artikel 48<sup>quater</sup> van de voornoemde richtlijn 2013/34/EU, en bovendien aan de volgende criteria wordt voldaan:</p>
	<p>1° het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de uiteindelijke moederonderneming is gratis en voor het publiek toegankelijk, in een elektronische, machineleesbare vorm openbaar gemaakt:</p>
	<p>a) op de website van de uiteindelijke moederonderneming;</p>
	<p>b) in ten minste een van de officiële talen van de Europese Unie;</p>
	<p>c) niet later dan twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld;</p>
	<p>2° het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting vermeldt de naam en de zetel van de betrokken dochtervennootschap.</p>
	<p>Vanaf de datum van publicatie blijft het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting ten minste vijf jaar lang onafgebroken op de website van de uiteindelijke moederonderneming beschikbaar.</p>
<b>Afdeling 4. Openbaarmakingsverplichtingen.</b>	<b>Afdeling 4. Openbaarmakingsverplichtingen.</b>
<i>Onderafdeling 1. Belgische vennootschappen</i>	<i>Onderafdeling 1. Belgische vennootschappen</i>
<p><b>Art. 3:9.</b> Tenzij het gaat om één van de in artikel 3:1, § 3, 1°, 2° of 3°, bedoelde vennootschappen of om één van de in artikel 1:12, 5°, bedoelde organisaties van openbaar belang is deze onderafdeling niet van toepassing op:</p>	<p><b>Art. 3:9.</b> Tenzij het gaat om één van de in artikel 3:1, § 3, 1°, 2° of 3°, bedoelde vennootschappen of om één van de in artikel 1:12, 5°, bedoelde organisaties van openbaar belang is deze onderafdeling niet van toepassing op:</p>
<p>1° de kleine vennootschappen die de vorm hebben aangenomen van een vennootschap onder firma of een commanditaire vennootschap</p>	<p>1° de kleine vennootschappen die de vorm hebben aangenomen van een vennootschap onder firma of een commanditaire vennootschap</p>



2° de vennootschappen onder firma, de commanditaire vennootschappen en de Europese economische samenwerkingsverbanden waarvan alle onbeperkt aansprakelijke vennoten natuurlijke personen zijn.	2° de vennootschappen onder firma, de commanditaire vennootschappen en de Europese economische samenwerkingsverbanden waarvan alle onbeperkt aansprakelijke vennoten natuurlijke personen zijn.
<b>Art. 3:10.</b> De jaarrekening moet door toedoen van het bestuursorgaan worden neergelegd bij de Nationale Bank van België.	<b>Art. 3:10.</b> De jaarrekening moet door toedoen van het bestuursorgaan worden neergelegd bij de Nationale Bank van België.
Deze neerlegging gebeurt binnen dertig dagen nadat de jaarrekening is goedgekeurd, en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar.	Deze neerlegging gebeurt binnen dertig dagen nadat de jaarrekening is goedgekeurd, en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar.
Indien de jaarrekening niet werd neergelegd zoals bepaald in het tweede lid, wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.	Indien de jaarrekening niet werd neergelegd zoals bepaald in het tweede lid, wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.
<b>Art. 3:11.</b> De niet-genoteerde kleine vennootschappen, de kleine vennootschappen die geen organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 1:12, 2°, zijn, en de microvennootschappen mogen hun jaarrekening, die respectievelijk krachtens artikel 3:2, eerste lid, of krachtens artikel 3:3, eerste lid, in een verkorte vorm of microvorm is opgesteld, in deze verkorte vorm of microvorm openbaar maken.	<b>Art. 3:11.</b> De niet-genoteerde kleine vennootschappen, de kleine vennootschappen die geen organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 1:12, 2°, zijn, en de microvennootschappen mogen hun jaarrekening, die respectievelijk krachtens artikel 3:2, eerste lid, of krachtens artikel 3:3, eerste lid, in een verkorte vorm of microvorm is opgesteld, in deze verkorte vorm of microvorm openbaar maken.
<b>Art. 3:12. § 1.</b> Binnen dertig dagen nadat de jaarrekening is goedgekeurd en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar, worden door toedoen van het bestuursorgaan neergelegd bij de Nationale Bank van België:	<b>Art. 3:12. § 1.</b> Binnen dertig dagen nadat de jaarrekening is goedgekeurd en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar, worden door toedoen van het bestuursorgaan neergelegd bij de Nationale Bank van België:
1° een stuk met de volgende gegevens: de naam, de voornaam, het beroep en de woonplaats van de leden van het bestuursorgaan, naar gelang van het geval, en van de commissaris in functie. Indien de jaarrekening is geverifieerd en/of gecorrigeerd door een externe accountant of een bedrijfsrevisor, moeten ook de naam, de voornaam, het beroep, het professioneel adres van de externe accountant of van de bedrijfsrevisor evenals hun	1° een stuk met de volgende gegevens: de naam, de voornaam, het beroep en de woonplaats van de leden van het bestuursorgaan, naar gelang van het geval, en van de commissaris in functie. Indien de jaarrekening is geverifieerd en/of gecorrigeerd door een externe accountant of een bedrijfsrevisor, moeten ook de naam, de voornaam, het beroep, het professioneel adres van de externe accountant of van de bedrijfsrevisor evenals hun

lidmaatschapsnummer bij hun instituut worden vermeld. Het bestuursorgaan vermeldt, in voorkomend geval, dat geen enkele verificatie- of correctietaak werd opgedragen aan een extern accountant of bedrijfsrevisor;	lidmaatschapsnummer bij hun instituut worden vermeld. Het bestuursorgaan vermeldt, in voorkomend geval, dat geen enkele verificatie- of correctietaak werd opgedragen aan een extern accountant of bedrijfsrevisor;
2° een overzicht van de bestemming van het resultaat indien deze bestemming niet blijkt uit de jaarrekening;	2° een overzicht van de bestemming van het resultaat indien deze bestemming niet blijkt uit de jaarrekening;
3° een stuk met vermelding, al naar het geval, van de datum van neerlegging van de uitgifte van de authentieke of het dubbel van de onderhandse oprichtingsakte of van de datum van neerlegging van de bijgewerkte volledige tekst van de statuten;	3° een stuk met vermelding, al naar het geval, van de datum van neerlegging van de uitgifte van de authentieke of het dubbel van de onderhandse oprichtingsakte of van de datum van neerlegging van de bijgewerkte volledige tekst van de statuten;
4° het verslag van de commissaris opgesteld overeenkomstig artikel 3:74;	4° het verslag van de commissaris opgesteld overeenkomstig artikel 3:74;
5° een stuk met de volgende gegevens, tenzij die reeds afzonderlijk in de jaarrekening worden vermeld:	5° een stuk met de volgende gegevens, tenzij die reeds afzonderlijk in de jaarrekening worden vermeld:
a) het bedrag, bij de jaarafsluiting, van de schulden of van de gedeelten daarvan, gewaarborgd door de Belgische overheid;	a) het bedrag, bij de jaarafsluiting, van de schulden of van de gedeelten daarvan, gewaarborgd door de Belgische overheid;
b) het bedrag, op dezelfde datum, van de opeisbare schulden bij de belastingbesturen en bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, ongeacht of uitstel van betaling is verkregen;	b) het bedrag, op dezelfde datum, van de opeisbare schulden bij de belastingbesturen en bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, ongeacht of uitstel van betaling is verkregen;
c) het bedrag over het afgesloten boekjaar van de kapitaal- en rentesubsidies uitbetaald of toegekend door openbare besturen of instellingen;	c) het bedrag over het afgesloten boekjaar van de kapitaal- en rentesubsidies uitbetaald of toegekend door openbare besturen of instellingen;
6° in voorkomend geval, een stuk dat de vermeldingen bevat van het jaarverslag voorgeschreven door artikel 3:6. Eenieder kan op de zetel van de vennootschap inzage nemen van het jaarverslag en daarvan, zelfs op schriftelijke aanvraag, kosteloos een volledige kopie krijgen. Deze verplichting geldt niet voor de niet-genoteerde kleine vennootschappen of de kleine vennootschappen die geen organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 1:12, 2°, zijn, tenzij het gaat om één van de in artikel 3:1, § 3, 1°, 2° of 3°, bedoelde vennootschappen of om een van de in artikel	6° in voorkomend geval, een stuk dat de vermeldingen bevat van het jaarverslag voorgeschreven door artikel 3:6. Eenieder kan op de zetel van de vennootschap inzage nemen van het jaarverslag en daarvan, zelfs op schriftelijke aanvraag, kosteloos een volledige kopie krijgen. Deze verplichting geldt niet voor de niet-genoteerde kleine vennootschappen of de kleine vennootschappen die geen organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 1:12, 2°, zijn, tenzij het gaat om één van de in artikel 3:1, § 3, 1°, 2° of 3°, bedoelde vennootschappen of om een van de in artikel

1:12, 5°, bedoelde organisaties van openbaar belang;	1:12, 5°, bedoelde organisaties van openbaar belang;
7° een lijst van vennootschappen waarin de vennootschap een deelneming bezit zoals bepaald in artikel 1:22. Voor elk van deze ondernemingen worden de volgende gegevens vermeld:	7° een lijst van vennootschappen waarin de vennootschap een deelneming bezit zoals bepaald in artikel 1:22. Voor elk van deze ondernemingen worden de volgende gegevens vermeld:
a) de naam, de zetel en zo het een onderneming naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat haar werd toegekend door de Kruispuntbank van Ondernemingen;	a) de naam, de zetel en zo het een onderneming naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat haar werd toegekend door de Kruispuntbank van Ondernemingen;
b) het aantal maatschappelijke rechten dat de vennootschap rechtstreeks houdt en het percentage vertegenwoordigd door dit bezit, evenals het percentage maatschappelijke rechten dat dochtervennootschappen houden;	b) het aantal maatschappelijke rechten dat de vennootschap rechtstreeks houdt en het percentage vertegenwoordigd door dit bezit, evenals het percentage maatschappelijke rechten dat dochtervennootschappen houden;
c) het bedrag van het eigen vermogen en het nettoresultaat over het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is.	c) het bedrag van het eigen vermogen en het nettoresultaat over het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is.
Het aantal gehouden maatschappelijke rechten en het percentage dat ze vertegenwoordigen worden in voorkomend geval vermeld per soort van uitgegeven maatschappelijke rechten. Dezelfde gegevens worden verstrekt over de rechtstreeks of onrechtstreeks gehouden conversie- en inschrijvingsrechten.	Het aantal gehouden maatschappelijke rechten en het percentage dat ze vertegenwoordigen worden in voorkomend geval vermeld per soort van uitgegeven maatschappelijke rechten. Dezelfde gegevens worden verstrekt over de rechtstreeks of onrechtstreeks gehouden conversie- en inschrijvingsrechten.
Het bedrag van het eigen vermogen en het nettoresultaat over het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is, mogen worden weggelaten indien de betrokken onderneming deze gegevens niet moet openbaar maken; deze uitzondering geldt evenwel niet voor dochterondernemingen.	Het bedrag van het eigen vermogen en het nettoresultaat over het laatste boekjaar waarvoor de jaarrekening beschikbaar is, mogen worden weggelaten indien de betrokken onderneming deze gegevens niet moet openbaar maken; deze uitzondering geldt evenwel niet voor dochterondernemingen.
Het bedrag van het eigen vermogen en van het nettoresultaat van de buitenlandse ondernemingen wordt uitgedrukt in vreemde munt. Deze munt wordt vermeld.	Het bedrag van het eigen vermogen en van het nettoresultaat van de buitenlandse ondernemingen wordt uitgedrukt in vreemde munt. Deze munt wordt vermeld.
In deze lijst wordt in voorkomend geval een overzicht toegevoegd van ondernemingen waarvoor de vennootschap onbeperkt	In deze lijst wordt in voorkomend geval een overzicht toegevoegd van ondernemingen waarvoor de vennootschap onbeperkt

aansprakelijk is in haar hoedanigheid van onbeperkt aansprakelijke vennoot of lid.	aansprakelijk is in haar hoedanigheid van onbeperkt aansprakelijke vennoot of lid.
Voor elk van de ondernemingen waarvoor de vennootschap onbeperkt aansprakelijk is, worden volgende gegevens verstrekt: de naam, de zetel, de rechtsvorm en zo het een onderneming naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat haar werd toegekend door de Kruispuntbank van Ondernemingen.	Voor elk van de ondernemingen waarvoor de vennootschap onbeperkt aansprakelijk is, worden volgende gegevens verstrekt: de naam, de zetel, de rechtsvorm en zo het een onderneming naar Belgisch recht betreft, het ondernemingsnummer dat haar werd toegekend door de Kruispuntbank van Ondernemingen.
De jaarrekening van elk van de ondernemingen waarvoor de vennootschap onbeperkt aansprakelijk is wordt bij dit overzicht gevoegd en samen hiermee openbaar gemaakt. Op voorwaarde dat dit in het overzicht wordt vermeld, is dit voorschrift echter niet van toepassing wanneer de jaarrekening van deze onderneming zelf wordt openbaar gemaakt op een wijze die strookt met artikel 3:10 of daadwerkelijk wordt openbaar gemaakt in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, overeenkomstig artikel 16 van richtlijn 2017/1132/EU van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2017. Dit voorschrift is evenmin van toepassing op een maatschap;	De jaarrekening van elk van de ondernemingen waarvoor de vennootschap onbeperkt aansprakelijk is wordt bij dit overzicht gevoegd en samen hiermee openbaar gemaakt. Op voorwaarde dat dit in het overzicht wordt vermeld, is dit voorschrift echter niet van toepassing wanneer de jaarrekening van deze onderneming zelf wordt openbaar gemaakt op een wijze die strookt met artikel 3:10 of daadwerkelijk wordt openbaar gemaakt in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, overeenkomstig artikel 16 van richtlijn 2017/1132/EU van het Europees Parlement en de Raad van 14 juni 2017. Dit voorschrift is evenmin van toepassing op een maatschap;
8° de sociale balans voorgeschreven door de wet van 22 december 1995 houdende maatregelen tot uitvoering van het meerjarenplan voor werkgelegenheid;	8° de sociale balans voorgeschreven door de wet van 22 december 1995 houdende maatregelen tot uitvoering van het meerjarenplan voor werkgelegenheid;
9° voor de vennootschappen waarin de overheid of één of meer publiekrechtelijke rechtspersonen een controle uitoefent zoals gedefinieerd in artikel 1:14: een remuneratieverslag met een overzicht, op individuele basis, van het bedrag van de remuneratie en andere betaalde voordelen, zowel in geld als in natura, die, rechtstreeks of onrechtstreeks, door de vennootschap of een vennootschap die tot de consolidatiekring van de vennootschap behoort, aan niet-uitvoerende bestuurders en de uitvoerende bestuurders wat betreft hun mandaat als lid van het bestuursorgaan tijdens het door het jaarverslag behandelde boekjaar werden toegekend;	9° voor de vennootschappen waarin de overheid of één of meer publiekrechtelijke rechtspersonen een controle uitoefent zoals gedefinieerd in artikel 1:14: een remuneratieverslag met een overzicht, op individuele basis, van het bedrag van de remuneratie en andere betaalde voordelen, zowel in geld als in natura, die, rechtstreeks of onrechtstreeks, door de vennootschap of een vennootschap die tot de consolidatiekring van de vennootschap behoort, aan niet-uitvoerende bestuurders en de uitvoerende bestuurders wat betreft hun mandaat als lid van het bestuursorgaan tijdens het door het jaarverslag behandelde boekjaar werden toegekend;

10° alle andere documenten die tegelijk met de jaarrekening moeten worden neergelegd krachtens dit wetboek.	10° alle andere documenten die tegelijk met de jaarrekening moeten worden neergelegd krachtens dit wetboek.
§ 2. Informatie die reeds afzonderlijk in de jaarrekening wordt vermeld hoeft niet te worden herhaald in een document dat overeenkomstig dit artikel moet worden neergelegd.	§ 2. Informatie die reeds afzonderlijk in de jaarrekening wordt vermeld hoeft niet te worden herhaald in een document dat overeenkomstig dit artikel moet worden neergelegd.
§ 3. Indien de stukken bedoeld in dit artikel niet werden neergelegd overeenkomstig paragraaf 1, wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.	§ 3. Indien de stukken bedoeld in dit artikel niet werden neergelegd overeenkomstig paragraaf 1, wordt de door derden geleden schade, behoudens tegenbewijs, geacht voort te vloeien uit dit verzuim.
	<b>Art. 3:12/1. Het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting wordt opgesteld door toedoen van het bestuursorgaan van de betrokken vennootschap bedoeld in artikelen 3:8/1 en 3:8/2, en daarna binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neergelegd bij de Nationale Bank van België.</b>
	Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, publiceert het bestuursorgaan van de vennootschap het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op de website van de vennootschap. Het verslag blijft vijf jaar onafgebroken gratis toegankelijk op de website.
	De vennootschap is vrijgesteld van de openbaarmaking op haar website, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
	1° de website bevat een vermelding van de vrijstelling;
	2° de website bevat een verwijzing naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.
<b>Art. 3:13.</b> De Koning bepaalt onder welke voorwaarden en op welke wijze de stukken bedoeld in de artikelen 3:10 en 3:12 worden neergelegd en stelt het bedrag vast van de	<b>Art. 3:13.</b> De Koning bepaalt onder welke voorwaarden en op welke wijze de stukken bedoeld in de artikelen 3:10, 3:12, 3:12/1, 3:36/1 worden neergelegd en stelt het bedrag

openbaarmakingskosten, alsook de wijze van betaling.	vast van de openbaarmakingskosten, alsook de wijze van betaling.
Hij bepaalt welke categorieën van vennootschappen die neerlegging anders mogen uitvoeren dan langs elektronische weg.	Hij bepaalt welke categorieën van vennootschappen die neerlegging anders mogen uitvoeren dan langs elektronische weg.
Behoudens overmacht dragen de rechtspersonen die hun jaarrekening, en in voorkomend geval hun geconsolideerde jaarrekening, openbaar maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België meer dan één maand na het verstrijken van de in artikel 3:10, tweede lid, in artikel 3:20, § 1, tweede lid, in artikel 3:35, tweede lid, of in artikel 2:99, tweede lid, bedoelde termijn van zeven maanden na afsluiting van het boekjaar, bij in de door de federale toezichhoudende overheden gemaakte kosten voor de opsporing en controle van ondernemingen in moeilijkheden.	Behoudens overmacht dragen de rechtspersonen die hun jaarrekening, en in voorkomend geval hun geconsolideerde jaarrekening, openbaar maken door neerlegging bij de Nationale Bank van België meer dan één maand na het verstrijken van de in artikel 3:10, tweede lid, in artikel 3:20, § 1, tweede lid, in artikel 3:35, tweede lid, of in artikel 2:99, tweede lid, bedoelde termijn van zeven maanden na afsluiting van het boekjaar, bij in de door de federale toezichhoudende overheden gemaakte kosten voor de opsporing en controle van ondernemingen in moeilijkheden.
Deze bijdrage bedraagt:	Deze bijdrage bedraagt:
- 400 euro, wanneer de jaarrekening of, in voorkomend geval, de geconsolideerde jaarrekening neergelegd wordt tijdens de negende maand na de afsluiting van het boekjaar;	- 400 euro, wanneer de jaarrekening of, in voorkomend geval, de geconsolideerde jaarrekening neergelegd wordt tijdens de negende maand na de afsluiting van het boekjaar;
- 600 euro, wanneer deze stukken neergelegd worden vanaf de tiende maand en tot de twaalfde maand na de afsluiting van het boekjaar;	- 600 euro, wanneer deze stukken neergelegd worden vanaf de tiende maand en tot de twaalfde maand na de afsluiting van het boekjaar;
- 1 200 euro, wanneer deze stukken neergelegd worden vanaf de dertiende maand na de afsluiting van het boekjaar.	- 1 200 euro, wanneer deze stukken neergelegd worden vanaf de dertiende maand na de afsluiting van het boekjaar.
De in het vorig lid bedoelde bedragen worden teruggebracht tot respectievelijk 120, 180 en 360 euro voor de kleine vennootschappen of microvennootschappen die gebruik maken van de mogelijkheid bedoeld in artikel 3:11 om hun jaarrekening volgens het verkort schema of microschemata openbaar te maken.	De in het vorig lid bedoelde bedragen worden teruggebracht tot respectievelijk 120, 180 en 360 euro voor de kleine vennootschappen of microvennootschappen die gebruik maken van de mogelijkheid bedoeld in artikel 3:11 om hun jaarrekening volgens het verkort schema of microschemata openbaar te maken.
Deze bijdrage wordt door de Nationale Bank van België samen met de kosten voor de openbaarmaking van de betrokken jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening	Deze bijdrage wordt door de Nationale Bank van België samen met de kosten voor de openbaarmaking van de betrokken jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening

geïnd voor rekening van de federale overheid, volgens de modaliteiten die de Koning bepaalt.	geïnd voor rekening van de federale overheid, volgens de modaliteiten die de Koning bepaalt.
<b>Art. 3:15.</b> De Nationale Bank van België verstrekt op ieders verzoek een kopie, in de vorm vastgesteld door de Koning, van de stukken bedoeld in de artikelen 3:10 en 3:12, hetzij van al die stukken, hetzij van de stukken betreffende een met name te noemen vennootschap en nader op te geven jaren.	<b>Art. 3:15.</b> De Nationale Bank van België verstrekt op ieders verzoek een kopie, in de vorm vastgesteld door de Koning, van de stukken bedoeld in de <b>artikelen 3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 en 3:36/1</b> , hetzij van al die stukken, hetzij van de stukken betreffende een met name te noemen vennootschap en nader op te geven jaren.
De Koning stelt het bedrag vast van de kosten die aan de Nationale Bank van België moeten worden betaald om de kopieën bedoeld in het eerste lid te verkrijgen.	De Koning stelt het bedrag vast van de kosten die aan de Nationale Bank van België moeten worden betaald om de kopieën bedoeld in het eerste lid te verkrijgen.
Enkel de kopieën die de Nationale Bank van België verstrekt, gelden als bewijs van de neergelegde stukken. De griffies van de ondernemingsrechtbanken verkrijgen van de Nationale Bank van België, onverwijld en kosteloos, een kopie van alle stukken bedoeld in de artikelen 3:10 en 3:12, op de wijze bepaald door de Koning.	Enkel de kopieën die de Nationale Bank van België verstrekt, gelden als bewijs van de neergelegde stukken. De griffies van de ondernemingsrechtbanken verkrijgen van de Nationale Bank van België, onverwijld en kosteloos, een kopie van alle stukken bedoeld in de <b>artikelen 3:10, 3:12, 3:12/1, 3:20/1 en 3:36/1</b> , op de wijze bepaald door de Koning.
<i>Onderafdeling 3. Buitenlandse vennootschappen.</i>	<i>Onderafdeling 3. Buitenlandse vennootschappen.</i>
<b>Art. 3:20. § 1.</b> Elke buitenlandse vennootschap, die een bijkantoor heeft in België, is gehouden haar jaarrekening, en in voorkomend geval haar geconsolideerde jaarrekening, over het laatst afgesloten boekjaar neer te leggen bij de Nationale Bank van België, in de vorm waarin deze rekeningen werden opgesteld, gecontroleerd en openbaar gemaakt volgens het recht van de Staat waaronder de vennootschap valt.	<b>Art. 3:20. § 1.</b> Elke buitenlandse vennootschap, die een bijkantoor heeft in België, is gehouden haar jaarrekening, en in voorkomend geval haar geconsolideerde jaarrekening, over het laatst afgesloten boekjaar neer te leggen bij de Nationale Bank van België, in de vorm waarin deze rekeningen werden opgesteld, gecontroleerd en openbaar gemaakt volgens het recht van de Staat waaronder de vennootschap valt.
Deze neerlegging gebeurt jaarlijks, binnen de maand volgend op de goedkeuring ervan, en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar.	Deze neerlegging gebeurt jaarlijks, binnen de maand volgend op de goedkeuring ervan, en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar.
De Koning kan van de vorige leden afwijken voor de buitenlandse vennootschappen waarvan de financiële instrumenten opgenomen zijn in een Belgische gereguleerde markt, als bedoeld in artikel 3, 8°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor	De Koning kan van de vorige leden afwijken voor de buitenlandse vennootschappen waarvan de financiële instrumenten opgenomen zijn in een Belgische gereguleerde markt, als bedoeld in artikel 3, 8°, van de wet van 21 november 2017 over de infrastructuur voor de markten voor



financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU.	financiële instrumenten en houdende omzetting van richtlijn 2014/65/EU.
§ 2. De artikelen 3:12 tot 3:16 zijn van toepassing op de stukken bedoeld in paragraaf 1.	§ 2. De artikelen 3:12 tot 3:16 zijn van toepassing op de stukken bedoeld in paragraaf 1.
§ 3. De in paragraaf 1 bedoelde verplichting geldt ook voor de jaarrekening van het bijkantoor van een vennootschap die niet is onderworpen aan het boekhoudrecht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en waarvan het boekhoudrecht ook niet gelijkwaardig is aan het Europese boekhoudstelsel neergelegd in richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013, opgemaakt overeenkomstig artikel 3:1, § 2.	§ 3. De in paragraaf 1 bedoelde verplichting geldt ook voor de jaarrekening van het bijkantoor van een vennootschap die niet is onderworpen aan het boekhoudrecht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en waarvan het boekhoudrecht ook niet gelijkwaardig is aan het Europese boekhoudstelsel neergelegd in richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013, opgemaakt overeenkomstig artikel 3:1, § 2.
	<b>Art. 3:20/1. § 1. Het bijkantoor, als bedoeld in artikel 2:24, dat gedurende twee opeenvolgende boekjaren een jaaromzet van minstens 9.000.000 euro heeft en door een onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt geopend is, maakt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting openbaar, in één van de volgende gevallen:</b>
	<b>1° het bijkantoor is geopend door een onderneming die een verbonden onderneming is van een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming niet onder het recht van een lidstaat valt en waarvan de totale geconsolideerde inkomsten van de groep op haar balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens haar geconsolideerde jaarrekening meer bedragen dan 750.000.000 euro;</b>
	<b>2° het bijkantoor is geopend door een op zichzelf staande onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt en waarvan de totale inkomsten op diens balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens de jaarrekening van de op zichzelf staande onderneming meer dan 750.000.000 euro bedragen.</b>
	<b>De inkomsten bedoeld in het eerste lid worden gedefinieerd volgens het stelsel voor financiële verslaggeving waarop de jaarrekening van de op zichzelf staande onderneming of de</b>

	geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederonderneming is gebaseerd.
	In afwijking van het eerste lid, is het bijkantoor vrijgesteld van de verplichting tot het openbaar maken van het verslag over de winstbelasting betreffende de uiteindelijke moederonderneming, wanneer het verslag over informatie van de inkomstenbelasting betreffende de uiteindelijke moederonderneming is openbaar gemaakt overeenkomstig de artikelen 3:8/4 en 3:12/1.
	Het bijkantoor is niet langer aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen wanneer het totaal van de geconsolideerde inkomsten van die uiteindelijke moederonderneming op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt de geconsolideerde jaarrekening van de groep het grensbedrag van 750.000.000 euro niet heeft overschreden.
	Het bijkantoor is ook niet langer aan de in het eerste lid bedoelde verplichting onderworpen wanneer de jaaromzet van het bijkantoor op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren minder dan 9.000.000 euro bedraagt.
	§ 2. Het in paragraaf 1 onderworpen bijkantoor geopend door een op zichzelf staande onderneming die niet onder het recht van een lidstaat valt, legt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van die onderneming binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neer bij de Nationale Bank van België.
	Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, wordt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting gepubliceerd op de website van het bijkantoor.
	Het verslag blijft vijf jaar onafgebroken en gratis toegankelijk op de website van het bijkantoor. Het bijkantoor is vrijgesteld van de

	openbaarmaking op de website, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
	1° de website bevat een vermelding van de vrijstelling;
	2° de website bevat een verwijzing naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.
	§ 3. Het in paragraaf 1 onderworpen bijkantoor geopend door een verbonden onderneming van een groep waarvan de uiteindelijke moederonderneming niet onder het recht van een lidstaat valt, legt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de uiteindelijke moederonderneming binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neer bij de Nationale Bank van België.
	Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, wordt het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting gepubliceerd op de website van het bijkantoor of de verbonden onderneming van de groep.
	Het verslag blijft vijf jaar onafgebroken en gratis toegankelijk op de website. Het bijkantoor of de verbonden onderneming van de groep is vrijgesteld van de openbaarmaking op de website, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
	1° de website bevat een vermelding naar de vrijstelling;
	2° de website bevat een verwijzing naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.
	§ 4. De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting dat het bijkantoor uit hoofde van dit artikel moet neerleggen.

	<p>§ 5. De Koning kan de in paragraaf 1 vermelde cijfers wijzigen, na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.</p>
	<p>Art. 3:20/2. Beschikt het bijkantoor niet over nodige informatie van de uiteindelijke moederonderneming, dan verzoekt de verantwoordelijke persoon van het onderworpen bijkantoor haar uiteindelijke moederonderneming om alle informatie te verstrekken die het nodig heeft om zich van zijn verplichtingen uit hoofde van artikel 3:20/1 te kwijten.</p>
	<p>Verstrekt de uiteindelijke moederonderneming niet alle vereiste informatie, dan stelt het bijkantoor het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op en maakt het openbaar. Dit verslag bevat alle informatie waarover het onderworpen bijkantoor beschikt, of verkregen of verworven heeft, met daarbij gevoegd een verklaring dat haar uiteindelijke moederonderneming de nodige informatie niet beschikbaar heeft gesteld. Deze verklaring maakt deel uit van het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting.</p>
	<p>Art. 3:20/3. Het bijkantoor is niet langer aan de in het artikel 3:20/1 bedoelde verplichting onderworpen wanneer de uiteindelijke moederonderneming of de op zichzelf staande onderneming een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting heeft overeenkomstig artikel 48<sup>quater</sup> van de voornoemde richtlijn 2013/34/EU, en aan de volgende criteria wordt voldaan:</p>
	<p>1° het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van de uiteindelijke moederonderneming of de op zichzelf staande onderneming is gratis en voor het publiek toegankelijk, in een elektronische, machineleesbare vorm:</p>
	<p>a) op de website van de uiteindelijke moederonderneming of die op zichzelf staande onderneming;</p>

	b) in ten minste een van de officiële talen van de Europese Unie;
	c) niet later dan twaalf maanden na de balansdatum van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld;
	2° het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting vermeldt het ondernemingsnummer, de naam en het adres van het bijkantoor.
	Vanaf de datum van publicatie blijft het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting ten minste vijf jaar lang op de website beschikbaar.

*(Wijzigingen in hoofdstuk 2 - De geconsolideerde jaarrekening, het jaarverslag en de openbaarmakingsvoorschriften)*

<b>Afdeling 5. Geconsolideerd verslag van betalingen aan overheden.</b>	<b>Afdeling 5. Geconsolideerd verslag van betalingen aan overheden.</b>
<p><b>Art. 3:33.</b> Het bestuursorgaan van een vennootschap die verplicht is om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen overeenkomstig artikel 3:22 tot 3:28 en die actief is in de winningsindustrie of de houtkap van oerbossen als bedoeld in artikel 3:7, stelt elk jaar een geconsolideerd verslag van betalingen aan overheden op waarvan de Koning de vorm en de inhoud bepaalt. Deze verplichting geldt eveneens voor vennootschappen die op grond van het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de geconsolideerde jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging verplicht zijn een geconsolideerde jaarrekening op te stellen.</p>	<p><b>Art. 3:33.</b> Het bestuursorgaan van een vennootschap die verplicht is om een geconsolideerde jaarrekening op te stellen overeenkomstig artikel 3:22 tot 3:28 en die actief is in de winningsindustrie of de houtkap van oerbossen als bedoeld in artikel 3:7, stelt elk jaar een geconsolideerd verslag van betalingen aan overheden op waarvan de Koning de vorm en de inhoud bepaalt. Deze verplichting geldt eveneens voor vennootschappen die op grond van het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de geconsolideerde jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging verplicht zijn een geconsolideerde jaarrekening op te stellen.</p>
<p><b>Art. 3:34.</b> Het verslag bedoeld in artikel 3:33 wordt door toedoen van het bestuursorgaan tegelijkertijd met de geconsolideerde jaarrekening neergelegd bij de Nationale Bank van België.</p>	<p><b>Art. 3:34.</b> Het verslag bedoeld in artikel 3:33 wordt door toedoen van het bestuursorgaan tegelijkertijd met de geconsolideerde jaarrekening neergelegd bij de Nationale Bank van België.</p>
	<p><b>Afdeling 5/1. Verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van uiteindelijke moedervenootschappen.</b></p>

	<p>Art. 3:34/1. § 1. De uiteindelijke moeder vennootschap waarvan het totaal van de geconsolideerde inkomsten op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt de geconsolideerde jaarrekeningen meer bedragen dan 750.000.000 euro stelt een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op. De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van dit verslag.</p>
	<p>De uiteindelijke moeder vennootschap is niet langer aan de verplichtingen bedoeld in het eerste lid onderworpen wanneer het totaal van de geconsolideerde inkomsten op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkt de geconsolideerde jaarrekeningen het grensbedrag van 750.000.000 euro niet meer heeft overschreden.</p>
	<p>Voor moeder vennootschappen die voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekeningen de internationale standaarden voor jaarrekeningen niet toepassen worden met "inkomsten" in het eerste en het tweede lid de "netto-omzet" bedoeld.</p>
	<p>Voor moeder vennootschappen die de geconsolideerde jaarrekeningen op basis van de internationale standaarden voor jaarrekeningen opstellen, worden in het eerste en het tweede lid met "inkomsten" bedoeld de opbrengsten gedefinieerd in de zin van het stelsel voor financiële verslaglegging vastgelegd bij verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de vaststelling van internationale standaarden voor jaarrekeningen.</p>
	<p>De uiteindelijke moeder vennootschap is niet aan de in het eerste lid bedoelde verplichtingen onderworpen in de volgende gevallen:</p>
	<p>1° wanneer de vennootschap, met inbegrip van haar dochter vennootschappen, verbonden ondernemingen, bijkantoren, en van haar vaste inrichtingen bedoeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, enkel onderworpen is aan het Belgische stelsel van</p>

	inkomstenbelasting en derhalve geen belastingplichtige van een andere fiscale jurisdictie is;
	2° wanneer de uiteindelijke moederverenootschap, of een van de met die verenootschap verbonden verenootschappen, een kredietinstelling is als bedoeld in de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen, en een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 106, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt.
	3° wanneer de uiteindelijke moederverenootschap, of een van de met die verenootschap verbonden verenootschappen, een beursverenootschap is als bedoeld in de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toezicht op beursverenootschappen en houdende diverse bepalingen, en een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting in uitvoering van artikel 109, § 1, tweede lid, van die wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt.
	§ 2. De Koning kan het in paragraaf 1 vermelde cijfer wijzigen, na overleg in de Ministerraad en na advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven.
<b>Afdeling 6. Openbaarmakingsvoorschriften.</b>	<b>Afdeling 6. Openbaarmakingsvoorschriften.</b>
<b>Art. 3:35.</b> De geconsolideerde jaarrekening en het verslag over de geconsolideerde jaarrekening worden ter beschikking gesteld van de vennoten of aandeelhouders van de consoliderende verenootschap onder dezelfde voorwaarden en binnen dezelfde termijnen als de jaarrekening. Deze stukken worden aan de algemene vergadering meegedeeld en binnen dezelfde termijn als de jaarrekening openbaar gemaakt.	<b>Art. 3:35.</b> De geconsolideerde jaarrekening en het verslag over de geconsolideerde jaarrekening worden ter beschikking gesteld van de vennoten of aandeelhouders van de consoliderende verenootschap onder dezelfde voorwaarden en binnen dezelfde termijnen als de jaarrekening. Deze stukken worden aan de algemene vergadering meegedeeld en binnen dezelfde termijn als de jaarrekening openbaar gemaakt.
Van het eerste lid kan worden afgeweken wanneer de geconsolideerde jaarrekening wordt afgesloten op een ander tijdstip dan de jaarrekening van de consoliderende verenootschap om rekening te houden met de balansdatum van de meeste of van de belangrijkste van de in de consolidatie	Van het eerste lid kan worden afgeweken wanneer de geconsolideerde jaarrekening wordt afgesloten op een ander tijdstip dan de jaarrekening van de consoliderende verenootschap om rekening te houden met de balansdatum van de meeste of van de belangrijkste van de in de consolidatie



opgenomen vennootschappen. In dat geval moeten de geconsolideerde jaarrekening en de geconsolideerde verslagen uiterlijk zeven maanden na afsluitingsdatum ter beschikking worden gesteld van de vennoten of aandeelhouders en openbaar gemaakt.	opgenomen vennootschappen. In dat geval moeten de geconsolideerde jaarrekening en de geconsolideerde verslagen uiterlijk zeven maanden na afsluitingsdatum ter beschikking worden gesteld van de vennoten of aandeelhouders en openbaar gemaakt.
<b>Art. 3:36.</b> De artikelen 2:33, 3:12, § 1, 1°, en 3:13 tot 3:18, alsook de ter uitvoering van deze artikelen genomen besluiten, zijn van toepassing op de geconsolideerde jaarrekeningen en op de verslagen over de geconsolideerde jaarrekening.	<b>Art. 3:36.</b> De artikelen 2:33, 3:12, § 1, 1°, en 3:13 tot 3:18, alsook de ter uitvoering van deze artikelen genomen besluiten, zijn van toepassing op de geconsolideerde jaarrekeningen en op de verslagen over de geconsolideerde jaarrekening.
Voor de toepassing van artikel 3:14, derde lid, is het bedoelde dossier, het dossier van de consoliderende vennootschap.	Voor de toepassing van artikel 3:14, derde lid, is het bedoelde dossier, het dossier van de consoliderende vennootschap.
De geconsolideerde jaarrekening kan, naast de openbaarmaking voorgeschreven door het eerste lid, in de munt waarin zij overeenkomstig de toepasselijke wetgeving is opgesteld, ook openbaar worden gemaakt in de munt van een lidstaat van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling, zulks met gebruikmaking van de omrekeningskoers op de datum van de geconsolideerde balans. Deze koers wordt in de toelichting aangegeven.	De geconsolideerde jaarrekening kan, naast de openbaarmaking voorgeschreven door het eerste lid, in de munt waarin zij overeenkomstig de toepasselijke wetgeving is opgesteld, ook openbaar worden gemaakt in de munt van een lidstaat van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling, zulks met gebruikmaking van de omrekeningskoers op de datum van de geconsolideerde balans. Deze koers wordt in de toelichting aangegeven.
	<b>Art. 3:36/1.</b> Het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting wordt, door toedoen van het bestuursorgaan van de uiteindelijke moedervernootschap bedoeld in artikel 3:34/1, binnen de twaalf maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarover het verslag wordt opgesteld, neergelegd bij de Nationale Bank van België.
	Tegelijk met de neerlegging bij de Nationale Bank van België, publiceert het bestuursorgaan van de uiteindelijke moedervernootschap het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op de website van de vennootschap. Het verslag blijft vijf jaar onafgebroken en gratis toegankelijk op de website.
	De vennootschap is vrijgesteld van de openbaarmaking op haar website, wanneer aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

	1° de website bevat een vermelding naar de vrijstelling;
	2° de website verwijst naar het verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting die bij de Nationale Bank van België neergelegd en openbaar gemaakt werd.
<i>(Wijzigingen in hoofdstuk 4 – Strafbepalingen)</i>	
<b>Art. 3:43.</b> § 1. Worden gestraft met geldboete van vijftig euro tot tienduizend euro:	<b>Art. 3:43.</b> § 1. Worden gestraft met geldboete van vijftig euro tot tienduizend euro:
1° de leden van het bestuursorgaan die 3:1, § 1, tweede lid, 3:10 en 3:12 overtreden;	1° de leden van het bestuursorgaan die 3:1, § 1, tweede lid, 3:10 en 3:12 overtreden;
2° de leden van het bestuursorgaan, directeurs of lasthebbers van vennootschappen die wetens één van de bepalingen van de besluiten genomen ter uitvoering van de artikelen 3:1, § 1, eerste lid, 3:37 en 3:38 overtreden;	2° de leden van het bestuursorgaan, directeurs of lasthebbers van vennootschappen die wetens één van de bepalingen van de besluiten genomen ter uitvoering van de artikelen 3:1, § 1, eerste lid, 3:37 en 3:38 overtreden;
3° de leden van het bestuursorgaan, directeurs en lasthebbers van vennootschappen die wetens de artikelen 3:21 tot 3:32 en 3:36 en de in uitvoering daarvan genomen besluiten overtreden.	3° de leden van het bestuursorgaan, directeurs en lasthebbers van vennootschappen die wetens de artikelen 3:21 tot 3:32 en 3:36 en de in uitvoering daarvan genomen besluiten overtreden.
In de gevallen bedoeld in het eerste lid, 2° en 3°, worden zij gestraft met gevangenisstraf van één maand tot een jaar en met geldboete van vijftig tot tienduizend euro of met een van die straffen alleen, als zij met bedrieglijk opzet hebben gehandeld.	In de gevallen bedoeld in het eerste lid, 2° en 3°, worden zij gestraft met gevangenisstraf van één maand tot een jaar en met geldboete van vijftig tot tienduizend euro of met een van die straffen alleen, als zij met bedrieglijk opzet hebben gehandeld.
De leden van het bestuursorgaan, directeurs of lasthebbers van vennootschappen worden wegens de overtreding van artikel 3:1, § 1, eerste lid, alleen dan met de in het eerste lid gestelde straffen gestraft, wanneer de vennootschap is failliet verklaard.	De leden van het bestuursorgaan, directeurs of lasthebbers van vennootschappen worden wegens de overtreding van artikel 3:1, § 1, eerste lid, alleen dan met de in het eerste lid gestelde straffen gestraft, wanneer de vennootschap is failliet verklaard.
§ 2. De vennootschappen zijn burgerrechtelijk aansprakelijk voor de betaling van de geldboetes waartoe hun leden van het bestuursorgaan, directeurs of lasthebbers krachtens paragraaf 1 zijn veroordeeld.	§ 2. De vennootschappen zijn burgerrechtelijk aansprakelijk voor de betaling van de geldboetes waartoe hun leden van het bestuursorgaan, directeurs of lasthebbers krachtens paragraaf 1 zijn veroordeeld.

<b>Art. 3:44.</b> Met opsluiting van vijf jaar tot tien jaar en met geldboete van zesentwintig euro tot tweeduizend euro worden gestraft:	<b>Art. 3:44.</b> Met opsluiting van vijf jaar tot tien jaar en met geldboete van zesentwintig euro tot tweeduizend euro worden gestraft:
1° zij die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, valsheid plegen in de door de wet of door de statuten voorgeschreven jaarrekening van een vennootschap:	1° zij die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, valsheid plegen in de door de wet of door de statuten voorgeschreven jaarrekening van een vennootschap:
- hetzij door valse handtekeningen te plaatsen;	- hetzij door valse handtekeningen te plaatsen;
- hetzij door geschriften of handtekeningen na te maken of te vervalsen;	- hetzij door geschriften of handtekeningen na te maken of te vervalsen;
- hetzij door overeenkomsten, beschikkingen, verbintenissen of schuldbevrijdingen valselijk op te maken of achteraf in de jaarrekening op te nemen;	- hetzij door overeenkomsten, beschikkingen, verbintenissen of schuldbevrijdingen valselijk op te maken of achteraf in de jaarrekening op te nemen;
- hetzij door toevoeging of vervalsing van bedingen, verklaringen of feiten die deze akten tot voorwerp hebben op te nemen of vast te stellen;	- hetzij door toevoeging of vervalsing van bedingen, verklaringen of feiten die deze akten tot voorwerp hebben op te nemen of vast te stellen;
2° zij die gebruik maken van die valse akten.	2° zij die gebruik maken van die valse akten.
Voor de toepassing van het eerste lid bestaat de jaarrekening, zodra zij voor de vennoten of aandeelhouders ter inzage is gelegd.	Voor de toepassing van het eerste lid bestaat de jaarrekening, zodra zij voor de vennoten of aandeelhouders ter inzage is gelegd.
<b>Art. 3:45.</b> De leden van een bestuursorgaan, evenals de personen die met het bestuur van een vestiging in België zijn belast, die een van de in de artikelen 2:24, § 1, 7°, § 2, 8°, en § 3, 2°, 3:5 en 3:6 bedoelde verplichtingen niet nakomen worden gestraft met een geldboete van vijftig euro tot tienduizend euro.	<b>Art. 3:45.</b> De leden van een bestuursorgaan, evenals de personen die met het bestuur van een vestiging in België zijn belast, die een van de in de artikelen 2:24, § 1, 7°, § 2, 8°, en § 3, 2°, 3:5 en 3:6 bedoelde verplichtingen niet nakomen worden gestraft met een geldboete van vijftig euro tot tienduizend euro.
Indien de schending van deze artikelen gebeurt met bedrieglijk oogmerk kunnen zij bovendien worden gestraft met een gevangenisstraf van een maand tot een jaar of met beide straffen samen.	Indien de schending van deze artikelen gebeurt met bedrieglijk oogmerk kunnen zij bovendien worden gestraft met een gevangenisstraf van een maand tot een jaar of met beide straffen samen.
	<b>Art. 3:45/1. § 1.</b> De leden van een bestuursorgaan, evenals de personen die met het bestuur van een vestiging in België zijn belast, die een van de in de artikelen 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 en 3:36/1 bedoelde verplichtingen niet nakomen

	worden gestraft met een geldboete van vijftig euro tot tienduizend euro.
	Indien de schending van deze artikelen gebeurt met bedrieglijk oogmerk kunnen zij bovendien worden gestraft met een gevangenisstraf van een maand tot een jaar of met beide straffen samen.
	§ 2. De ondernemingsrechtbank kan op verzoek van de minister bevoegd voor Financiën, de minister bevoegd voor Economie, het openbaar ministerie of elke belanghebbende een op Belgisch grondgebied opgericht dochtervennootschap of geopend bijkantoor bevelen om een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting op te stellen en openbaar te maken, wanneer er wordt vastgesteld dat de betrokken dochtervennootschap is opgericht of het betrokken bijkantoor is geopend om de verplichtingen bedoeld in artikelen 3:8/1, 3:8/2, 3:8/3, 3:12/1, 3:20/1, 3:20/2, 3:34/1 of 3:36/1 te omzeilen.

*(TITEL 4. - De wettelijke controle van de jaarrekening en van de geconsolideerde jaarrekening van vennootschappen met rechtspersoonlijkheid.*

*Wijzigingen in hoofdstuk 2. - Wettelijke controle van de jaarrekening)*

<b>Art. 3:75.</b> Het verslag van de commissarissen bedoeld in artikel 3:74, eerste lid, moet volgende elementen bevatten:	<b>Art. 3:75.</b> Het verslag van de commissarissen bedoeld in artikel 3:74, eerste lid, moet volgende elementen bevatten:
1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de controle betrekking heeft, welke vennootschap onderworpen is aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in de benoemingsprocedure van de commissarissen bedoeld in artikel 3:58, de datum van de benoeming van de commissaris, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor, of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de jaarrekening van de vennootschap sinds de eerste benoeming, en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze werd opgesteld, alsook de	1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de controle betrekking heeft, welke vennootschap onderworpen is aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in de benoemingsprocedure van de commissarissen bedoeld in artikel 3:58, de datum van de benoeming van de commissaris, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor, of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de jaarrekening van de vennootschap sinds de eerste benoeming, en volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel ze werd opgesteld, alsook de

periode waarop de jaarrekening betrekking heeft;	periode waarop de jaarrekening betrekking heeft;
2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan zijn in acht genomen en of zij van het bestuursorgaan en aangestelden van de vennootschap de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;	2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan zijn in acht genomen en of zij van het bestuursorgaan en aangestelden van de vennootschap de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;
3° een vermelding die aangeeft dat de boekhouding is gevoerd in overeenstemming met de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die daarop van toepassing zijn;	3° een vermelding die aangeeft dat de boekhouding is gevoerd in overeenstemming met de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die daarop van toepassing zijn;
4° een oordeel waarin de commissarissen aangeven of volgens hen de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van de vennootschap overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet. Het oordeel kan de vorm aannemen van een oordeel zonder voorbehoud, een oordeel met voorbehoud, een afkeurend oordeel, of indien de commissarissen zich geen oordeel kunnen uitspreken, een onthoudende verklaring;	4° een oordeel waarin de commissarissen aangeven of volgens hen de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van de vennootschap overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet. Het oordeel kan de vorm aannemen van een oordeel zonder voorbehoud, een oordeel met voorbehoud, een afkeurend oordeel, of indien de commissarissen zich geen oordeel kunnen uitspreken, een onthoudende verklaring;
5° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in het oordeel;	5° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen in het bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in het oordeel;
6° een oordeel die aangeeft of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de artikelen 3:5 en 3:6. Indien de in artikel 3:6, § 4, vereiste verklaring van niet-financiële informatie wordt opgenomen in een afzonderlijk verslag, bevat het verslag van de commissarissen een vermelding die aangeeft of dit afzonderlijk verslag de vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar;	6° een oordeel die aangeeft of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de artikelen 3:5 en 3:6. Indien de in artikel 3:6, § 4, vereiste verklaring van niet-financiële informatie wordt opgenomen in een afzonderlijk verslag, bevat het verslag van de commissarissen een vermelding die aangeeft of dit afzonderlijk verslag de vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de jaarrekening voor hetzelfde boekjaar;
7° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die	7° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die

mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten;	mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de vennootschap om haar bedrijfsactiviteiten voort te zetten;
8° een vermelding die aangeeft of de resultaatverwerking die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met de statuten en met dit wetboek;	8° een vermelding die aangeeft of de resultaatverwerking die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met de statuten en met dit wetboek;
9° de vermelding of zij kennis hebben gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding van de statuten of van de bepalingen van dit Wetboek. Deze laatste vermelding kan echter worden weggelaten wanneer de openbaarmaking van de overtreding aan de vennootschap onverantwoorde schade kan berokkenen, onder meer omdat het bestuursorgaan gepaste maatregelen heeft genomen om de aldus ontstane onwettige toestand te verhelpen;	9° de vermelding of zij kennis hebben gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding van de statuten of van de bepalingen van dit Wetboek. Deze laatste vermelding kan echter worden weggelaten wanneer de openbaarmaking van de overtreding aan de vennootschap onverantwoorde schade kan berokkenen, onder meer omdat het bestuursorgaan gepaste maatregelen heeft genomen om de aldus ontstane onwettige toestand te verhelpen;
10° een vermelding die aangeeft of de documenten die overeenkomstig artikel 3:12, § 1, 5°, 7°, 8°, en § 2 moeten worden neergelegd zowel qua vorm als inhoud de door dit wetboek verplichte informatie bevatten;	10° een vermelding die aangeeft of de documenten die overeenkomstig artikel 3:12, § 1, 5°, 7°, 8°, en § 2 moeten worden neergelegd zowel qua vorm als inhoud de door dit wetboek verplichte informatie bevatten;
	<b>10°/1 een vermelding die aangeeft of de vennootschap die valt onder het toepassingsgebied van artikelen 3:8/1 en 3:8/2 verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting met betrekking tot het boekjaar dat voorafging aan het boekjaar van de te controleren jaarrekening op te stellen en openbaar te maken en dat aan de openbaarmakingsverplichting is voldaan;</b>
11° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de vennootschap en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 3:65 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is,	11° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de vennootschap en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 3:65 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de

vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag van commissaris(sen);	commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag van commissaris(sen);
12° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissarissen;	12° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissarissen;
Het verslag wordt ondertekend en gedagtekend door de commissarissen.	Het verslag wordt ondertekend en gedagtekend door de commissarissen.
§ 2. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en geven zij een gezamenlijk verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke commissaris zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.	§ 2. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle en geven zij een gezamenlijk verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke commissaris zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.
Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door alle commissarissen.	Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan meer dan één commissaris, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door alle commissarissen.
§ 3. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de rekeningen uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.	§ 3. Indien de wettelijke controle is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de rekeningen uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.
§ 4. De wettelijke controle biedt geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de vennootschap, noch van de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee het bestuursorgaan de bedrijfsvoering van de vennootschap ter hand heeft genomen of zal nemen.	§ 4. De wettelijke controle biedt geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de vennootschap, noch van de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee het bestuursorgaan de bedrijfsvoering van de vennootschap ter hand heeft genomen of zal nemen.
<i>(Wijzigingen in hoofdstuk 3. - Wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening)</i>	
<b>Art. 3:80.</b> § 1. De commissarissen of de bedrijfsrevisoren, of de geregistreerde auditkantoren aangesteld voor de controle van	<b>Art. 3:80.</b> § 1. De commissarissen of de bedrijfsrevisoren, of de geregistreerde auditkantoren aangesteld voor de controle van



de geconsolideerde jaarrekening stellen een omstandig schriftelijk verslag op dat de volgende elementen bevat:	de geconsolideerde jaarrekening stellen een omstandig schriftelijk verslag op dat de volgende elementen bevat:
1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke geconsolideerde jaarrekening de wettelijke controle betrekking heeft en op welke groep onderworpen is aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in hun benoemingsprocedure, de datum van hun benoeming, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor, of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening van de vennootschap sinds de eerste benoeming, volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel de geconsolideerde jaarrekening werd opgesteld, alsook de periode waarop de geconsolideerde jaarrekening betrekking heeft;	1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke geconsolideerde jaarrekening de wettelijke controle betrekking heeft en op welke groep onderworpen is aan de wettelijke controle, wie tussenkomt in hun benoemingsprocedure, de datum van hun benoeming, de termijn van hun mandaat, het aantal opeenvolgende boekjaren dat het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor, of, bij gebrek eraan, de bedrijfsrevisor belast is met de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening van de vennootschap sinds de eerste benoeming, volgens welk boekhoudkundig referentiestelsel de geconsolideerde jaarrekening werd opgesteld, alsook de periode waarop de geconsolideerde jaarrekening betrekking heeft;
2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de uitvoering van de controle in acht zijn genomen en of de commissarissen of de aangeduide bedrijfsrevisoren de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;	2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de uitvoering van de controle in acht zijn genomen en of de commissarissen of de aangeduide bedrijfsrevisoren de toelichtingen en de informatie hebben bekomen die nodig is voor hun controle;
3° een oordeel, waarin de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren aangeven of volgens hen de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van het geconsolideerd geheel overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de geconsolideerde jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet; het oordeel kan de vorm aannemen van een oordeel zonder voorbehoud, een oordeel met voorbehoud, een afkeurend oordeel of, indien de commissarissen of de bedrijfsrevisoren geen oordeel kunnen vormen, een onthoudende verklaring;	3° een oordeel, waarin de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren aangeven of volgens hen de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van het geconsolideerd geheel overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel en, in voorkomend geval, of de geconsolideerde jaarrekening aan de wettelijke vereisten voldoet; het oordeel kan de vorm aannemen van een oordeel zonder voorbehoud, een oordeel met voorbehoud, een afkeurend oordeel of, indien de commissarissen of de bedrijfsrevisoren geen oordeel kunnen vormen, een onthoudende verklaring;
4° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren in het	4° een verwijzing naar bepaalde aangelegenheden waarop de commissarissen of de aangestelde bedrijfsrevisoren in het

bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in het oordeel;	bijzonder de aandacht vestigen ongeacht of al dan niet een voorbehoud werd opgenomen in het oordeel;
5° een oordeel dat aangeeft of het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de wet. Indien de in artikel 3:32, § 2, vereiste verklaring van niet-financiële informatie wordt opgenomen in een afzonderlijk verslag, bevat het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening een vermelding die aangeeft of dit afzonderlijk verslag de vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar;	5° een oordeel dat aangeeft of het jaarverslag over de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar en of het is opgesteld overeenkomstig de wet. Indien de in artikel 3:32, § 2, vereiste verklaring van niet-financiële informatie wordt opgenomen in een afzonderlijk verslag, bevat het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening een vermelding die aangeeft of dit afzonderlijk verslag de vereiste inlichtingen bevat en in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening voor hetzelfde boekjaar;
6° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de groep om zijn bedrijfsactiviteiten voort te zetten;	6° een verklaring betreffende materiële onzekerheden die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die mogelijk aanzienlijke twijfel doen rijzen over het vermogen van de groep om zijn bedrijfsactiviteiten voort te zetten;
	<b>6°/1 een vermelding die aangeeft of de moedervernootschap die valt onder het toepassingsgebied van artikel 3:34/1 verplicht is een verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting met betrekking tot het boekjaar dat voorafging aan het boekjaar van de te controleren geconsolideerde jaarrekening op te stellen en openbaar te maken en dat aan de openbaarmakingsverplichting is voldaan;</b>
7° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de groep en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 3:65 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag	7° een vermelding ter bevestiging, enerzijds, dat zij geen opdrachten hebben verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle en dat zij in de loop van hun mandaat onafhankelijk zijn gebleven tegenover de groep en, anderzijds, dat de bedragen voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 3:65 desgevallend correct zijn vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening. Indien dit niet het geval is, vermelden de commissarissen de gedetailleerde informatie zelf in hun verslag

over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening;	over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening;
8° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor.	8° een vermelding van de vestigingsplaats van de commissaris, de bedrijfsrevisor of het geregistreerd auditkantoor.
Het verslag wordt door de commissarissen of aangestelde bedrijfsrevisoren ondertekend en gedagtekend.	Het verslag wordt door de commissarissen of aangestelde bedrijfsrevisoren ondertekend en gedagtekend.
§ 2. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening en geven zij een gezamenlijk verslag en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke bedrijfsrevisor zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.	§ 2. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, dienen zij overeenstemming te bereiken over de resultaten van de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening en geven zij een gezamenlijk verslag en een gezamenlijk oordeel af. In geval van verschil van mening geeft elke bedrijfsrevisor zijn mening in een afzonderlijke paragraaf van het verslag met vermelding van de redenen voor het verschil van mening.
Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening ondertekend door alle bedrijfsrevisoren.	Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan meer dan één bedrijfsrevisor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening ondertekend door alle bedrijfsrevisoren.
§ 3. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.	§ 3. Indien de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening is toevertrouwd aan een bedrijfsrevisorenkantoor of aan een geregistreerd auditkantoor, wordt het verslag over de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening ondertekend door ten minste de vaste vertegenwoordiger die de wettelijke controle van de geconsolideerde jaarrekening uitvoert namens het bedrijfsrevisorenkantoor of het geregistreerd auditkantoor.
§ 4. Ingeval de jaarrekening van de moedervereniging aan de geconsolideerde jaarrekening is gehecht, kan het krachtens dit artikel vereiste verslag van de commissarissen of van de aangestelde bedrijfsrevisoren gecombineerd worden met het in artikel 3:74 vereiste verslag van de commissarissen	§ 4. Ingeval de jaarrekening van de moedervereniging aan de geconsolideerde jaarrekening is gehecht, kan het krachtens dit artikel vereiste verslag van de commissarissen of van de aangestelde bedrijfsrevisoren gecombineerd worden met het in artikel 3:74 vereiste verslag van de commissarissen

betreffende de jaarrekening van de | betreffende de jaarrekening van de  
moedervernootschap. | moedervernootschap.