|  |  |
| --- | --- |
| **Afdeling 5/1. Verslag inzake informatie over de inkomstenbelasting van uiteindelijke moedervennootschappen.** |  |
| **ARTIKEL 3:34/1** |  |
|  |  |
| WVV | § 1. De uiteindelijke moedervennootschap waarvan het totaal van de geconsolideerde inkomsten op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens 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 verplichting bedoeld in het eerste lid onderworpen wanneer het totaal van de geconsolideerde inkomsten op de balansdatum voor elk van de laatste twee opeenvolgende boekjaren blijkens 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 verplichting onderworpen in de volgende gevallen: 1° wanneer de vennootschap, met inbegrip van haar dochtervennootschappen, verbonden ondernemingen, bijkantoren, en van haar vaste inrichtingen bedoeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, enkel onderworpen is aan het Belgische stelsel van inkomstenbelasting en derhalve geen belastingplichtige van een andere fiscale jurisdictie is; 2° wanneer de uiteindelijke moedervennootschap, 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 met toepassing van artikel 106, § 1, tweede lid, van voormelde wet en haar uitvoeringsbesluiten heeft opgesteld en openbaar gemaakt; 3° wanneer de uiteindelijke moedervennootschap, 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 inkomstenbelasting met toepassing van artikel 109, § 1, tweede lid, van voormelde 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. | § 1er. 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 obli- gations visées à l’alinéa 1er 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 1er et 2, “le chiffre d’affaires net”. Pour les sociétés mères qui établissent leurs comptes consolidés sur base des normes comptables internatio- nales, on entend par “chiffre d’affaires” visé à l’alinéa 1er et 2, les produits des activités ordinaires définis au sens du cadre de présentation des informations finan- cières 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 obliga- tions visées à l’alinéa 1er 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, § 1er, 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 l’article 109, § 1er, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d’exécution. § 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au para- graphe 1er après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l’économie.”. |
| [Wetsontwerp 3630](https://bcv-cds.be/wp-content/uploads/2024/03/55K3630001-ontwerp.pdf) | 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 inkom- stenbelasting 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 opeenvolgen- de boekjaren blijkens de geconsolideerde jaarrekeningen meer bedragen dan 750.000.000 euro stelt een ver- slag 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 opeen- volgende boekjaren blijkens de geconsolideerde jaar- rekeningen het grensbedrag van 750.000.000 euro niet meer heeft overschreden. Voor moedervennootschappen die voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekeningen de internatio- nale standaarden voor jaarrekeningen niet toepassen worden met “inkomsten” in het eerste en het tweede lid de “netto-omzet” bedoeld. Voor moedervennootschappen die de geconsoli- deerde 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, en van haar vaste inrichtingen bedoeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, enkel onderworpen is aan het Belgische stelsel van inkom- stenbelasting en derhalve geen belastingplichtige van een andere fiscale jurisdictie is; 2° wanneer de uiteindelijke moedervennootschap, of een van de met die vennootschap verbonden ven- nootschappen, 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 moedervennootschap, of een van de met die vennootschap verbonden ven- nootschappen, een beursvennootschap is als bedoeld in de wet van 20 juli 2022 op het statuut van en het toe- zicht 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. § 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. 17 Dans la partie 1re, 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. § 1er. 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 obli- gations visées à l’alinéa 1er 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 1er et 2, “le chiffre d’affaires net”. Pour les sociétés mères qui établissent leurs comptes consolidés sur base des normes comptables internatio- nales, on entend par “chiffre d’affaires” visé à l’alinéa 1er et 2, les produits des activités ordinaires définis au sens du cadre de présentation des informations finan- cières 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 obliga- tions visées à l’alinéa 1er 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, § 1er, 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 l’article 109, § 1er, alinéa 2, de cette loi et ses arrêtés d’exécution. § 2. Le Roi peut modifier le chiffre mentionné au para- graphe 1er après délibération en Conseil des ministres et sur avis du Conseil central de l’économie.”.  |
| [MvT 3630](https://bcv-cds.be/wp-content/uploads/2024/03/55K3630001-MvT.pdf) | Art. 17Geen artikel.Art. 18 Het artikel 18 voegt in het Wetboek van vennoot- schappen 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*ter*, lid 1, van de boek- houdrichtlijn toegepast op de vennootschappen die uiteindelijke moedervennootschappen vallende onder het Belgisch vennootschapsrecht. De Belgische uiteindelijke moedervennootschap is verplicht een verslag inzake informatie over de inkomsten- belasting 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 geconsoli- deerde jaarrekening van de groep die is opgesteld en openbaar gemaakt door de uiteindelijke moederven- nootschap. Wanneer de moedervennootschap voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de groep de internationale standaard voor jaarrekening ge- bruikt, 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 neerleg- gen van de geconsolideerde jaarrekening. De vorm en de inhoud van het verslag wordt vast- gesteld 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 inkom- sten van de groep, op geconsolideerde basis, gedurende twee opeenvolgende boekjaren is gedaald onder de drempel van 750.000.000 euro. De uiteindelijke moedervennootschap 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 be- lastingplichtige enkel onderworpen is aan de Belgische vennootschapsbelasting en geen andere fiscale jurisdictie. Deze voorwaarde geldt voor de groep van de uitein- delijke moedervennootschap: de leden van de groep, zijzelf, haar dochtervennootschappen, haar eventuele bijkantoren en eventuele vaste inrichtingen die enkel economisch actief zijn binnen België.  | Art. 17Pas d’article.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’informa- tions relatives à l’impôt sur les revenus par une société mère ultime. Il s’agit de la transposition de l’article 48*ter*, paragraphe 1er, 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 conformé- ment 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 déter- minés 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. Par analogie avec la situation de la société autonome, la société mère ultime n’est pas tenue d’établir une décla- ration 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.  |
| [RvSt 3630](https://bcv-cds.be/wp-content/uploads/2024/03/55K3630001-RvSt.pdf) | Artikel 17 In de Franse tekst van artikel 17 schrijve men “Dans la partie 1ère, livre 3, titre 1, chapitre 2, du même Code”.  | Article 17 Dans la version française de l’article 17, il y a lieu d’écrire “Dans la partie 1ère, livre 3, titre 1, chapitre 2, du même Code”.  |