

**PARLEMENT BRUXELLOIS
BRUSSELS PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2024-2025

8 SEPTEMBER 2025

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT****ONTWERP VAN ORDONNANTIE**

tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, met het oog op de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

SESSION ORDINAIRE 2024-2025

8 SEPTEMBRE 2025

**PARLEMENT DE LA RÉGION
DE BRUXELLES-CAPITALE****PROJET D'ORDONNANCE**

modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, en vue de la transposition partielle de la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Samenvatting*

Dit ontwerp van ordonnantie strekt, op grond van de bevoegdheden van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, tot de gedeeltelijke omzetting van richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023, die de bepalingen over de administratieve samenwerking tussen de lidstaten van de Europese Unie op het gebied van belastingen actualiseert, om onder meer in te spelen op de nieuwe risico's op belastingfraude die gepaard gaan met cryptoactiva.

* Samenvatting opgesteld door de diensten van het parlement

Résumé*

Le projet d'ordonnance vise, dans le cadre des compétences de la Région de Bruxelles-Capitale, à la transposition partielle de la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023, qui met à jour les dispositions relatives à la coopération administrative dans le domaine fiscal entre États membres de l'Union européenne, notamment pour répondre aux nouveaux risques de fraude fiscale que présentent les crypto-actifs.

* Résumé établi par les services du Parlement

Memorie van toelichting

Deze ordonnantie beoogt de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen; na de richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 (omgezet bij ordonnantie van 18 februari 2016); de richtlijn 2015/2376/EU van de Raad van 8 december 2015 (omgezet bij ordonnantie van 14 december 2017); de richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 en de richtlijn 2020/876/EU van de Raad van 24 juni 2020 (omgezet bij ordonnantie van 29 oktober 2020) en de richtlijn 2021/514/EU van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (omgezet bij ordonnantie van 1 december 2022).

De richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG, in het Engels ook aangehaald als “Directive on Administrative Cooperation”, of afgekort “DAC”, vormt een kader voor de Europese maatregelen die gericht zijn op de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, zoals het uitwisselen van inlichtingen tussen lidstaten, op spontane wijze of op automatische wijze.

Middels de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (afgekort als “DAC8”), wordt, in eerste instantie, geanticipeerd op nieuwe uitdagingen die voortvloeien uit het toenemende gebruik van alternatieve betaal- en beleggingsmiddelen die nieuwe risico’s op belastingontduiking inhouden. Daartoe wordt er voorzien in nieuwe rapportageverplichtingen voor bepaalde aanbieders van cryptoactivadiensten, omtrent bepaalde gegevens en inlichtingen van gebruikers van cryptoactiva, en wordt er bijgevolg voorzien in een automatische uitwisseling van deze gegevens en inlichtingen tussen de lidstaten van de Europese Unie.

Vervolgens wordt middels de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen ook nog voorzien in andere wijzigingen van de richtlijn 2011/16/EU.

Concreet beoogt de huidige omzetting om:

- nieuwe definities in te voegen betreffende de “inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming”, de “levensverzekeringsproducten die niet onder andere rechtsinstrumenten van de Unie inzake inlichtingenuitwisseling en andere soortgelijke maatregelen vallen”, het “distributed-ledger-adres” en de “cliënt” (zie artikel 4);
- het uitbreiden van het toepassingsgebied van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen

Exposé des motifs

La présente ordonnance a pour objet de transposer partiellement la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal; à la suite de la directive 2014/107/UE du Conseil du 9 décembre 2014 (transposée par l’ordonnance du 18 février 2016); la directive 2015/2376/UE du Conseil du 8 décembre 2015 (transposée par l’ordonnance du 14 décembre 2017); la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 et la directive 2020/876/UE du Conseil du 24 juin 2020 (transposées par l’ordonnance du 29 octobre 2020) et la directive 2021/514/UE du Conseil du 22 mars 2021 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (transposée par l’ordonnance du 1^{er} décembre 2022).

La directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, en anglais également citée comme «Directive on Administrative Cooperation», ou en abrégé «DAC», fournit un cadre pour les mesures européennes visant la coopération administrative dans le domaine fiscal, telles que l’échange d’informations entre les États membres, de manière spontanée ou automatique.

Par la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (abrégée «DAC8»), on anticipe, dans un premier temps, les nouveaux défis découlant de l’utilisation croissante de moyens de paiement et d’investissement alternatifs, lesquels présentent de nouveaux risques de fraude fiscale. À cet effet, de nouvelles obligations de déclaration sont prévues pour certains prestataires de services sur crypto-actifs, concernant certaines données et informations relatives aux utilisateurs de crypto-actifs, et il est en conséquence prévu une transmission automatique de ces données et informations entre les États membres de l’Union européenne.

Par ailleurs, la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal prévoit également d’autres modifications de la directive 2011/16/UE.

Plus précisément, la transposition actuelle vise à:

- insérer de nouvelles définitions relatives aux «revenus tirés de dividendes versés par l’intermédiaire d’un compte non conservateur», aux «produits d’assurance sur la vie non couverts par d’autres actes juridiques de l’Union concernant l’échange d’informations et d’autres mesures similaires», à «l’adresse de registre distribué» et au «client» (voir l’article 4);
- élargir l’échange automatique et obligatoire d’informations dans le domaine fiscal et les

op belastinggebied en de daarmee gepaard gaande tekstuele wijzigingen van de richtlijn 2011/16/EU (zie artikel 5);

- wijzigingen aan te brengen in verband met de bepaling over de automatische uitwisseling van inlichtingen in verband met de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken (zie artikel 6);
- te voorzien in een aanpassing als gevolg van een arrest nr. C-694/20 van 8 december 2022 van het Hof van Justitie van de Europese Unie met betrekking tot de meldingsplicht bij meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (artikel 7);
- wijzigingen aan te brengen in verband met de automatische uitwisseling tussen de bevoegde autoriteiten van de lidstaten met betrekking tot de door de rapporterende platformexploitant gerapporteerde inlichtingen (zie artikel 8);
- de motieven te verduidelijken waarvoor de verkregen inlichtingen in het kader van de richtlijn 2011/16/EU voor mogen worden gebruikt (artikel 9);
- te voorzien dat het gebruik van inlichtingen die zijn verkregen door rapportage of uitwisseling van inlichtingen wordt gewaarborgd (zie artikel 10);
- vanaf 1 januari 2028 te voorzien in een minimale bewaartermijn van vijf jaar voor de verkregen inlichtingen (artikelen 11, 12 en 15);
- geleidelijk, naargelang het soort inlichtingen, te voorzien in het nemen van maatregelen om het fiscaal identificatienummer te verzamelen, rapporteren en uit te wisselen en dit teneinde de effectiviteit van de uitwisseling te vergroten (artikelen 13, 14 en 15).

De federale staat (FOD Financiën) is het best geplaatst om de gerapporteerde inlichtingen door de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten automatisch te verkrijgen en uit te wisselen.

Het opteren voor dergelijke werkwijze komt tegemoet aan de vooropgestelde rapportagevoorschriften die bedoeld zijn om doeltreffend en eenvoudig te zijn (zie overweging 12 van de richtlijn 2023/2226/EU).

Het opteren voor dergelijke werkwijze komt ook tegemoet aan het vooropgestelde doel om in het kader van de rapportagevoorschriften de administratieve lasten voor de sector van de cryptoactiva te beperken tot een minimum (zie overweging 12 van de richtlijn 2023/2226/EU).

Ook uit de bewoording van overweging 18 van de richtlijn 2023/2226/EU, dat men zich “in één enkele lidstaat” verplicht moet registreren, kan worden afgeleid dat het vooropgestelde systeem binnen België - waarbij de federale staat, aldus de “bevoegde autoriteit”, het best geplaatst is in België om de inlichtingen door de rappor-

modifications textuelles correspondantes de la directive 2011/16/UE (voir l’article 5);

- apporter des modifications en rapport avec la disposition sur l’échange automatique d’informations relatives à la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière (article 6);
- prévoir un ajustement suite à l’arrêt n° C-694/20 du 8 décembre 2022 de la Cour de justice de l’Union européenne concernant l’obligation de déclaration dans le cadre d’un dispositif fiscal transfrontière devant faire l’objet d’une déclaration (article 7);
- apporter des modifications à l’échange automatique d’informations entre les autorités compétentes des États membres au regard d’informations déclarées par des opérateurs de plateformes déclarants (voir l’article 8);
- préciser pour quels motifs les informations obtenues dans le cadre de la directive 2011/16/UE peuvent être utilisées (voir l’article 9);
- prévoir que l’utilisation des informations obtenues dans le cadre de la déclaration ou de l’échange d’informations est garantie (voir l’article 10);
- prévoir une période minimale de conservation de cinq ans pour les informations obtenues (articles 11, 12 et 15) à partir du 1^{er} janvier 2028;
- prévoir progressivement, selon le type d’information, de prendre des mesures de collecter, de déclarer et d’échanger le numéro d’identification fiscale et ce, afin d’augmenter l’efficacité de l’échange (articles 13, 14 et 15).

L’État fédéral (SPF Finances) est le mieux placé pour recevoir et échanger automatiquement les informations déclarées par les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants.

Le choix d’une telle approche répond aux exigences prédéterminées en matière de déclaration visant à être à la fois simples et efficaces (voir le considérant 12 de la directive 2023/2226/UE).

Opter pour un tel mode de fonctionnement répond également à l’objectif affiché de réduire au minimum la charge administrative qui pèse sur le secteur des crypto-actifs dans le cadre des règles en matière de déclaration (voir le considérant 12 de la directive 2023/2226/UE).

Il peut également être déduit du libellé du considérant 18 de la directive 2023/2226/UE, suivant lequel «un seul État membre» doit être pris en considération, que le système envisagé en Belgique - selon lequel l’État fédéral en tant qu’«autorité compétente» est le mieux placé en Belgique pour échanger automatiquement les informa-

terende aanbieders van cryptoactivadiensten automatisch uit te wisselen - voldoende grondslag vindt.

Met in achtneming van het bovenstaande werd in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest dan ook geopteerd om de bepalingen van de richtlijn 2023/2226/EU inzake de gerapporteerde inlichtingen door de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten niet om te zetten.

Het ontwerp van ordonnantie beperkt de rechten van de betrokken personen niet, zoals voorzien door de Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna: AVG).

De richtlijn 2023/2226/EU en bijgevolg ook de ordonnantie van 26 juli 2013 eerbiedigen de grondrechten en nemen de beginselen in acht die met name zijn erkend in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie. Deze richtlijn en ordonnantie beogen met name te waarborgen dat het recht op bescherming van persoonsgegevens onverkort wordt geëerbiedigd.

De verwerking van persoonsgegevens is hier noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang in de zin van artikel 6.1. van de AVG. De rechtmatigheid van de gegevensuitwisseling hangt met andere woorden niet af van het wederzijdse karakter van de uitwisseling, maar van het zwaarwegend algemeen belang om een belastingstelsel te kunnen verwezenlijken, dat ondanks de discrepanties tussen belastingssystemen van Europese lidstaten, niet toelaat om gebruik te maken van die discrepanties om zo tot een eerlijker belastingklimaat te komen.

Belangrijk te benadrukken is dat iedere vorm van gegevensverwerking in het ontwerp van ordonnantie rechtstreeks voortvloeit uit de richtlijn 2023/2226/EU.

Merk ook op dat de richtlijn 2023/2226/EU onderworpen was aan een impact assessment door de Europese Commissie.

Er werd daarin geconcludeerd dat de richtlijn 2023/2226/EU, wat betreft de impact op fundamentele rechten, geheel in lijn is met Europese verdragen.

Daarnaast is ook de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming geraadpleegd welke een aantal aanbevelingen heeft geformuleerd opdat de verwerking van persoonsgegevens in het kader van de richtlijn 2011/16/EU in overeenstemming is en blijft met Verordening (EU) 2016/679 en Verordening (EU) 2018/1725 van het Europees Parlement en de Raad. Deze aanbevelingen werden in acht genomen door de Europese Commissie.

De ordonnantie van 26 juli 2013 bevat reeds de implementatie van een groot aantal bepalingen uit de richtlijn 2011/16/EU.

In de ordonnantie van 26 juli 2013 is bepaald dat de bepalingen strekken tot uitvoering van richtlijnen van de Raad van de Europese Unie betreffende administratieve

tions communiquées par les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants - est suffisamment fondé.

Compte tenu de ce qui précède, la Région de Bruxelles-Capitale a donc décidé de ne pas transposer les dispositions de la directive 2023/2226/UE relatives aux informations déclarées par les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants.

Le projet d'ordonnance n'apporte pas de restrictions aux droits des personnes concernées tels que ceux-ci sont prévus par le Règlement général sur la protection des données (ci-après: RGPD).

La directive 2023/2226/UE et, par conséquent, l'ordonnance du 26 juillet 2013 respectent les droits fondamentaux et observent les principes reconnus, notamment, par la Charte des droits fondamentaux de l'Union européenne. En particulier, cette directive et cette ordonnance visent à assurer le plein respect du droit à la protection des données personnelles.

Le traitement des données personnelles est nécessaire à l'exécution d'une mission d'intérêt public au sens de l'article 6.1. du RGPD. En d'autres mots, la licéité de l'échange des données ne dépend pas du caractère réciproque de cet échange, mais de l'intérêt public primordial qui consiste à mettre en œuvre un système fiscal, qui malgré les divergences entre les systèmes fiscaux des États membres européens, ne permette pas d'exploiter ces divergences, aux fins d'instaurer un climat fiscal plus équitable.

Il est important de souligner que toutes les formes de traitement de données prévues dans le projet d'ordonnance découlent directement de la directive 2023/2226/UE.

Notons également que la directive 2023/2226/UE a fait l'objet d'une analyse d'impact par la Commission européenne.

Il en a été conclu que cette directive 2023/2226/UE est pleinement conforme aux traités européens en termes d'impact sur les droits fondamentaux.

En outre, le Contrôleur européen de la protection des données a été consulté et a jugé que le traitement des données à caractère personnel en vertu de la directive 2011/16/UE est et continuera d'être conforme au Règlement (UE) 2016/679 et au Règlement (UE) 2018/1725 du Parlement européen et du Conseil. Ces recommandations ont été observées par la Commission européenne.

L'ordonnance du 26 juillet 2013 contient déjà la mise en œuvre de nombreuses dispositions de la directive 2011/16/UE.

L'ordonnance du 26 juillet 2013 précise que les dispositions de l'ordonnance visent à mettre en œuvre les directives du Conseil de l'Union européenne relatives à

samenwerking op het gebied van de belastingen. Dezelfde ordonnantie verduidelijkt ook dat alleen inlichtingen worden verstrekt wanneer de verstrekking daarvan noodzakelijk zijn tot uitvoering van diezelfde richtlijnen van de EU.

Deze ordonnantie voorziet dus niet in de verwerking van persoonsgegevens die niet strikt samenhangt met de verwezenlijking van het doel dat met de richtlijn 2023/2226/EU en bijgevolg door de richtlijn 2011/16/EU wordt nagestreefd.

De richtlijn 2023/2226/EU bevat, overeenkomstig met hoofdstuk III van de AVG, voorschriften ten aanzien van de informatieplicht richting betrokken natuurlijke personen die te maken hebben met richtlijn 2011/16/EU.

De betreffende gegevens mogen niet langer worden bewaard dan noodzakelijk is voor het doel waarvoor zij zijn verwerkt.

Voor het bewaren en het vernietigen van gegevens kan voor de binnenlandse bevoegde autoriteit worden verwezen naar de artikelen 27/2 en 27/5 van de ordonnantie van 26 juli 2013.

De Raad van State heeft op 14 juli 2025 een advies 77.862/4 uitgebracht over het voorontwerp van ordonnantie. Er werd voor het merendeel rekening gehouden met de opmerkingen van de Raad van State. Wanneer dit niet het geval is werd de reden verduidelijkt.

Brupartners heeft op 17 juli 2025 een advies uitgebracht omtrent het voorontwerp van ordonnantie waarbij akte werd genomen van de aan te brengen wijzigingen.

De Gegevensbeschermingsautoriteit heeft op 13 augustus 2025 een advies nr. 63/2025 uitgebracht omtrent het voorontwerp van ordonnantie. Er werd geen rekening gehouden met de opmerking van de Gegevensbeschermingsautoriteit (in randnummers 17-19 van het advies nr. 63/2025) met het oog op de opheffing van artikel 27/3 van de ordonnantie van 26 juli 2013, dat zelfs geen voorwerp uitmaakte van de omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU, aangezien het voormelde artikel net werd ingevoegd op aanraden van een eerder verkregen advies van diezelfde Gegevensbeschermingsautoriteit, namelijk het advies nr. 22/2020 van 13 maart 2020 (randnummer 7, derde punt) in het kader van de omzetting van de richtlijn 2018/822/EU. Inzake de gevraagde verduidelijking door de Gegevensbeschermingsautoriteit over het begrip “financiële bijzonderheden” kan worden verduidelijkt dat dit betrekking heeft op de gegevens die expliciet worden genoemd in de ordonnantie van 26 juli 2013 in het kader van de uitwisseling van gegevens voor fiscale doeleinden.

Inzake de gevraagde verduidelijking door de Gegevensbeschermingsautoriteit over het begrip “persoonlijke kenmerken”, kan worden gesteld dat dit betrekking heeft op de gegevens die expliciet worden genoemd in de ordonnantie van 26 juli 2013 in het kader van de uitwisseling van gegevens voor fiscale doeleinden.

la coopération administrative dans le domaine fiscal. La même ordonnance précise également que les informations ne sont fournies que lorsqu’elles sont nécessaires à la mise en œuvre de ces mêmes directives de l’UE.

Cette ordonnance ne prévoit donc pas de traitement de données à caractère personnel qui ne soit pas strictement lié à la réalisation de l’objectif poursuivi par la directive 2023/2226/UE et, par conséquent, par la directive 2011/16/UE.

La directive 2023/2226/UE contient, conformément au chapitre III du RGPD, des règles concernant l’obligation d’information à l’égard des personnes physiques concernées par la directive 2011/16/UE.

Les données concernées ne doivent pas être conservées plus longtemps que nécessaire au regard des finalités pour lesquelles elles ont été traitées.

Pour la conservation et la destruction des données, l’autorité compétente interne peut se référer aux articles 27/2 et 27/5 de l’ordonnance du 26 juillet 2013.

Le Conseil d’État a émis un avis 77.862/4 sur l’avant-projet d’ordonnance en date du 14 juillet 2025. La plupart des remarques du Conseil d’État ont été prises en compte. Lorsque tel n’est pas le cas, la raison en a été expliquée.

Brupartners a émis un avis sur l’avant-projet d’ordonnance en date du 17 juillet 2025 en prenant acte des modifications qui doivent être apportées.

L’Autorité de protection des données a émis un avis n° 63/2025 sur le projet d’ordonnance en date du 13 août 2025. Il n’a pas été tenu compte de la remarque de l’Autorité de protection des données (aux points 17-19 de l’avis n° 63/2025) visant la suppression de l’article 27/3 de l’ordonnance du 26 juillet 2013, alors même que cet article ne faisait pas l’objet de la transposition de la directive 2023/2226/UE, étant donné que ledit article venait d’être inséré sur recommandation d’un avis obtenu précédemment de cette même Autorité de protection des données, à savoir l’avis n° 22/2020 du 13 mars 2020 (point 7, troisième point) dans le cadre de la transposition de la directive 2018/822/UE. En ce qui concerne la clarification demandée par l’Autorité de protection des données au sujet de la notion de «données financières», on peut préciser qu’elle correspond aux données qui sont explicitement visées au sein de l’ordonnance du 26 juillet 2013, dans le cadre de l’échange d’informations à des fins fiscales.

En ce qui concerne la clarification demandée au sujet de la notion de «caractéristiques personnelles», on peut préciser qu’elle correspond aux données qui sont explicitement visées au sein de l’ordonnance du 26 juillet 2013, dans le cadre de l’échange d’informations à des fins fiscales.

Artikel 27/3 van de ordonnantie van 26 juli 2013 betreft, in ieder geval, een toepassing van het principe van minimale gegevensverwerking, in overeenstemming met artikel 5, 1, c) van de Algemene Verordening Gegevensbescherming, namelijk de verwerkte persoonsgegevens zijn ter zake en beperkt tot wat noodzakelijk is in het licht van de gestelde doeleinden.

Commentaar bij de artikelen

HOOFDSTUK 1 Inleidende bepalingen

Artikel 1

Deze bepaling vergt geen bijzondere commentaar.

Artikel 2

Dit artikel verwijst naar de richtlijn die wordt omgezet, met name de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen. Het betreft de omzetting van artikel 2, derde lid van de richtlijn 2023/2226/EU.

Opgemerkt moet worden dat er ook een omzetting vereist is door de federale staat en de andere deelstatelijke entiteiten met betrekking tot alle bepalingen waarvoor zij bevoegd zijn.

Het bestaande toepassingsgebied van het samenwerkingsakkoord van 27 maart 2017 tussen de Federale Staat, het Vlaams Gewest, het Waals Gewest, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap in het kader van de richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG en in het kader van de gemengde bilaterale en multilaterale verdragen tussen het Koninkrijk België en een andere Staat of andere Staten die voorzien in een administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, dient eveneens nog te worden uitgebreid voor de toepassing van de richtlijn 2023/2226/EU.

L'article 27/3 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 est, en tout état de cause, une application du principe de minimisation des données, en conformité avec l'article 5, 1), c), du Règlement général sur la Protection des Données, à savoir que les données à caractère personnel traitées sont pertinentes et limitées à ce qui est nécessaire au regard des finalités poursuivies.

Commentaire des articles

CHAPITRE 1^{ER} Dispositions introductives

Article 1^{er}

Cette disposition n'appelle pas de commentaire particulier.

Article 2

Cet article se réfère à la directive qui est transposée, à savoir la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal. Il s'agit de la transposition de l'article 2, paragraphe 3, de la directive 2023/2226/UE.

Il faut noter qu'une transposition est également requise de la part de l'État fédéral et des autres entités fédérées en ce qui concerne les dispositions pour lesquelles ils sont compétents.

Le champ d'application actuel de l'accord de coopération du 27 mars 2017 entre l'État fédéral, la Région flamande, la Région wallonne, la Région de Bruxelles-Capitale, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone dans le cadre de la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, et dans le cadre des traités mixtes bilatéraux et multilatéraux entre le Royaume de Belgique et un autre État ou d'autres États qui prévoient la coopération administrative dans le domaine fiscal, devrait également être étendu aux fins de la directive 2023/2226/UE.

HOOFDSTUK 2

**Gedeeltelijke omzetting van de richtlijn
2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober
2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU
betreffende de administratieve samenwerking
op het gebied van de belastingen**

Artikel 3

In artikel 3 van de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt toegevoegd dat zij ook voorziet in de omzetting van de wijzigingsrichtlijn 2023/2226/EU.

De concordantietabel voor de omzetting van de laatste richtlijn 2023/2226/EU is opgenomen in de bijlage bij deze memorie van toelichting. Er wordt in deze concordantietabel ook duiding gegeven waarom bepaalde (onderdelen van) artikelen van de richtlijn 2023/2226/EU niet dienen te worden omgezet middels dit ontwerp van ordonnantie.

Artikel 4

De bepaling van punt 17°, d), van artikel 5 van de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt aangepast, in overeenstemming met de wijziging in artikel 3, punt 14, eerste alinea, d), van de richtlijn 2011/16/EU door de omzetting van artikel 1, b), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Deze wijziging voorziet in een uitbreiding van de cumulatieve voorwaarden waaraan moet worden voldaan om te kunnen spreken van een grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken, waarbij thans ook grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken worden voorzien die bepalen of een natuurlijke persoon wel of geen fiscaal ingezetene is van een lidstaat die de voormelde beslissing afgeeft (zie ook nog de toelichting in artikel 6).

De Raad van State merkt op dat de Nederlandse tekst van deze bepaling moet worden herzien in het licht van de Nederlandse tekst van de richtlijn 2011/16/EU zoals die gewijzigd is bij richtlijn 2023/2226/EU.

Er werd gedeeltelijk rekening gehouden met deze opmerking, in de mate dat er omwille van coherentie evenwel geen gebruik werd gemaakt van de term “ruling”. Immers, de Nederlandstalige versie van de ordonnantie van 26 juli 2013 maakt gebruik van de woorden “voorafgaande beslissing(en) in fiscale zaken” en niet van de woorden “voorafgaande grensoverschrijdende ruling”. Omwille van dezelfde reden van coherentie wordt er in het begin van deze bepaling in de Nederlandstalige versie ook nog geopteerd om het woord “ze” te blijven gebruiken, in plaats van de woorden “het of zij”. De aanpassing beperkt zich dan ook tot een wijziging in de Nederlandstalige versie van het woord “lidstaat” naar de woorden “ander rechtsgebied”.

Ten slotte voegt dit artikel bijkomende definities toe aan artikel 5 van de ordonnantie van 26 juli 2013 voor: “inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming”, “levensverzekeringsproducten die niet onder andere

CHAPITRE 2

**Transposition partielle de la direc-
tive 2023/2226/UE du Conseil du
17 octobre 2023 modifiant la directive
2011/16/UE relative à la coopération
administrative dans le domaine fiscal**

Article 3

À l'article 3 de l'ordonnance du 26 juillet 2013, il est ajouté que celle-ci prévoit également la transposition de la directive modificative 2023/2226/UE.

Le tableau de concordance pour la transposition de la dernière directive 2023/2226/UE est repris en annexe du présent exposé des motifs. Ce tableau de concordance explique également pourquoi certains articles (ou parties d'articles) de la directive 2023/2226/UE ne devraient pas être transposés par le biais de ce projet d'ordonnance.

Article 4

La disposition du point 17°, d), de l'article 5 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 est adaptée, conformément à la modification de l'article 3, point 14, alinéa 1^{er}, d) de la directive 2011/16/UE par la transposition de l'article 1^{er}, b), de la directive 2023/2226/UE.

Cette modification prévoit une extension des conditions cumulatives qui doivent être remplies pour parler de décision fiscale anticipée en matière transfrontalière, ce qui inclut désormais les décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière qui déterminent si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet ladite décision (voir également le commentaire à l'article 6).

Le Conseil d'État fait remarquer que le texte néerlandais de cette disposition doit être révisé à la lumière du texte néerlandais de la directive 2011/16/UE telle que modifiée par la directive 2023/2226/UE.

Cette remarque a été partiellement prise en compte, dans la mesure où, pour des raisons de cohérence, le terme «ruling» n'a toutefois pas été utilisé. En effet, la version néerlandaise de l'ordonnance du 26 juillet 2013 utilise les termes «voorafgaande beslissing(en) in fiscale zaken» et non les termes «voorafgaande grensoverschrijdende ruling». Pour la même raison de cohérence, il a également été décidé, au début de cette disposition, de continuer à utiliser le mot «ze» dans la version néerlandaise, au lieu des mots «het of zij». La modification se limite donc à un changement dans la version néerlandaise du mot «lidstaat» par les mots «ander rechtsgebied».

Enfin, cet article ajoute des définitions supplémentaires à l'article 5 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 pour: «revenus tirés de dividendes versés par l'intermédiaire d'un compte non conservateur», «produits d'assurance sur

rechtsinstrumenten van de Unie inzake inlichtingenuitwisseling en andere soortgelijke maatregelen vallen”, “distributed-ledger-adres” en “cliënt”.

Dit is in overeenstemming met de invoegingen van de punten 28 tot en met 31 in artikel 3 van de richtlijn 2011/16/EU, ingevolge de omzetting van artikel 1, 1), c), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Voor wat betreft de “inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming” kan worden verduidelijkt dat dit inkomsten zijn die niet worden betaald of bijgeschreven via een bewaarrekening, zoals gedefinieerd in bijlage I, deel VIII, onderdeel C, punt 3 van de richtlijn 2011/16/EU.

Om belastingfraude en -ontduiking tegen te gaan zijn de Europese lidstaten ook gehouden om inlichtingen uit te wisselen met betrekking tot inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming.

Dezelfde termen kunnen ook worden teruggevonden bij de nieuw ingevoegde bepaling van punt 7° van het artikel 9, eerste lid van de ordonnantie van 26 juli 2013, ingevolge het gewijzigde artikel 8, lid 1 van de richtlijn 2011/16/EU (naar aanleiding van artikel 1, 2), a) van de richtlijn 2023/2226/EU) (zie ook nog de toelichting in artikel 5).

Voor wat betreft de “levensverzekeringsproducten die niet onder andere rechtsinstrumenten van de Unie inzake inlichtingenuitwisseling en andere soortgelijke maatregelen vallen” kan worden verduidelijkt dat dit levensverzekeringsproducten betreft waarvan financiële instellingen nog geen rapportageverplichting hebben. Het betreft overeenkomsten op grond waarvan de verzekeraar gehouden is de verzekerde één of meer uitkeringen te doen bij overlijden van een polishouder. Dergelijke overeenkomsten kunnen meerdere verzekerden en polishouders hebben.

Dezelfde termen kunnen ook worden teruggevonden bij de gewijzigde bepaling van punt 3° van het artikel 9, eerste lid van de ordonnantie van 26 juli 2013, ingevolge het gewijzigde artikel 8, lid 1 van de richtlijn 2011/16/EU (naar aanleiding van artikel 1, 2), a) van de richtlijn 2023/2226/EU) (zie ook nog de toelichting in artikel 5).

Voor wat betreft het “distributed-ledger-adres”, dient te worden verwezen naar de overweging nummer 93 van de preambule van de Verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2023 betreffende cryptoactivamarkten en tot wijziging van Verordeningen (EU) nr. 1093/2010 en (EU) nr. 1095/2010 en Richtlijnen 2013/36/EU en (EU) 2019/1937, een distributed ledger-adres wordt genoemd in het kader van de overdracht van cryptoactiva. Een overdracht kan plaatsvinden van één distributed-ledger-adres of -rekening naar een andere.

la vie non couverts par d’autres actes juridiques de l’Union concernant l’échange d’informations et d’autres mesures similaires», «adresse de registre distribué» et «client».

Ceci est conforme aux insertions des points 28 à 31 à l’article 3 de la directive 2011/16/UE, suite à la transposition de l’article 1^{er}, 1), c), de la directive 2023/2226/UE.

En ce qui concerne les «revenus tirés de dividendes versés par l’intermédiaire d’un compte non conservateur», il convient de préciser qu’il s’agit de revenus qui ne sont pas versés ou crédités sur un compte autre qu’un compte conservateur au sens de l’annexe I, section VIII, point C 3), de la directive 2011/16/UE.

Pour contrer la fraude et à l’évasion fiscales, les États membres de l’Union sont également tenus d’échanger des informations sur les revenus tirés de dividendes versés par l’intermédiaire d’un compte non conservateur.

Les mêmes termes se retrouvent également dans la disposition nouvellement insérée au point 7° de l’article 9, alinéa 1^{er} de l’ordonnance du 26 juillet 2013, suite à l’article 8, alinéa 1^{er}, modifié de la directive 2011/16/UE (suite à l’article 1^{er}, 2), a), de la directive 2023/2226/UE); (voir également le commentaire à l’article 5).

En ce qui concerne les «produits d’assurance sur la vie non couverts par d’autres actes juridiques de l’Union concernant l’échange d’informations et d’autres mesures similaires», il pourrait être précisé qu’il s’agit des produits d’assurance sur la vie pour lesquels les institutions financières n’ont pas encore d’obligation de déclaration. Il s’agit de contrats en vertu desquels l’assureur est tenu de verser à l’assuré une ou plusieurs prestations en cas de décès de l’assuré. Ces contrats peuvent avoir plusieurs assurés et souscripteurs.

Les mêmes termes se trouvent également dans la disposition au point 3° modifié de l’article 9, alinéa 1^{er}, de l’ordonnance du 26 juillet 2013, suite à l’article 8, alinéa 1^{er} modifié de la directive 2011/16/UE (suite à l’article 1^{er}, 2), a), de la directive 2023/2226/UE); (voir également le commentaire à l’article 5).

En ce qui concerne «l’adresse de registre distribué», il convient de se référer au considérant numéro 93 du préambule du Règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023 sur les marchés de crypto-actifs, et modifiant les règlements (UE) n° 1093/2010 et (UE) n° 1095/2010 et les directives 2013/36/UE et (UE) 2019/1937, une adresse de registre distribué est mentionnée dans le contexte des transferts de crypto-actifs. Un transfert peut avoir lieu d’une adresse ou d’un compte de registre distribué à une ou un autre.

In artikel 3, eerste lid, 2) van diezelfde Verordening (EU) 2023/1114, wordt gesteld dat dit een informatieopslagplaats is waar afschriften van transacties worden geregistreerd en die wordt gedeeld over en gesynchroniseerd tussen een reeks DLT-netwerkknooppunten (DLT network nodes) door middel van een consensusmechanisme.

Dergelijk consensusmechanisme wordt in diezelfde Verordening (EU) 2023/1114 omschreven als de regels en procedures waarmee tussen DLT-netwerkknooppunten wordt overeengekomen dat een transactie wordt gevalideerd.

Voor wat betreft de “cliënt” kan nog worden verduidelijkt dat de invoeging verband houdt met de toepassing van artikel 8bis ter van de richtlijn 2011/16/EU, die werd omgezet in artikel 9/2 van de ordonnantie van 26 juli 2013. Het betreft dus de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (zie ook nog de toelichting in artikel 7).

Artikel 5

Dit artikel wijzigt het bestaande artikel 9 van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Op grond van dit artikel deelt de binnenlandse bevoegde autoriteit automatisch de inlichtingen mee waarover zij ten aanzien van de ingezetenen van een lidstaat beschikt inzake specifieke inkomsten- en vermogenscategorieën.

Het betreft de omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht aan het artikel 8 van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 2), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Er werd geopteerd – zoals reeds werd gedaan bij de omzetting van de richtlijn 2011/16/EU – om de terminologie van het gewijzigde artikel 8, lid 1, a) en b), van de richtlijn 2011/16/EU (naar aanleiding van artikel 1, 2), a), van de richtlijn 2023/2226/EU) niet letterlijk over te nemen. Aldus werden de woorden “inkomsten uit arbeid” omgezet naar de woorden “bezoldigingen van werknemers”. Ook werden de woorden “tantièmes en presentiegelden” omgezet naar de woorden “bezoldigingen van bedrijfsleiders”.

Het gewijzigde artikel 8, lid 1, c), van de richtlijn 2011/16/EU (naar aanleiding van artikel 1, 2), a), van de richtlijn 2023/2226/EU) werd daarentegen wel letterlijk overgenomen. Het betreft immers dezelfde inkomsten uit levensverzekeringsproducten die niet onder andere rechtsinstrumenten van de Unie inzake inlichtingenuitwisseling en andere soortgelijke maatregelen vallen, zoals werd gedefinieerd in de bepaling van het nieuwe punt 30° van artikel 5 van de ordonnantie van 26 juli 2013 (zie ook de toelichting in artikel 2).

Het nieuwe punt 8, lid 1, g), van de richtlijn 2011/16/EU (naar aanleiding van artikel 1, 2), a), van de

À l'article 3, alinéa 1^{er}, 2), du même Règlement (UE) 2023/1114, il est précisé qu'il s'agit d'un répertoire d'informations qui conserve un enregistrement des transactions et qui est partagé et synchronisé au sein d'un ensemble de nœuds de réseau (DLT network nodes), au moyen d'un mécanisme de consensus.

Ce mécanisme de consensus est défini dans le même Règlement (UE) 2023/1114 comme les règles et les procédures par lesquelles les nœuds d'un réseau DLT parviennent à un accord sur le fait qu'une transaction est validée.

En ce qui concerne le «client», on peut encore préciser que l'insertion est liée à l'application de l'article 8bis ter de la directive 2011/16/UE, qui a été transposé à l'article 9/2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013. Il s'agit donc de l'échange automatique d'informations sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration (voir également le commentaire à l'article 7).

Article 5

Cet article modifie l'actuel article 9 de l'ordonnance du 26 juillet 2013.

En vertu de cet article, l'autorité compétente interne communique automatiquement les informations dont elle dispose au sujet des personnes résidant dans l'État membre concernant des catégories spécifiques d'actifs et de revenus.

Il s'agit de la transposition des modifications apportées à l'article 8 de la directive 2011/16/UE, tels que modifié par l'article 1^{er}, 2), de la directive 2023/2226/UE.

Il a été décidé - comme cela avait déjà été le cas lors de la transposition de la directive 2011/16/UE - de ne pas reproduire littéralement la terminologie de l'article 8, alinéa 1^{er}, a) et b), modifié, de la directive 2011/16/UE (à la suite de l'article 1^{er}, 2), a), de la directive 2023/2226/UE). Ainsi, les mots «revenus d'emploi» ont été convertis en les mots «rémunérations des travailleurs». De même, les mots «tantièmes et jetons de présence» ont été transformés en «rémunérations des dirigeants d'entreprise».

En revanche, l'article 8, alinéa 1^{er}, c), modifié de la directive 2011/16/UE (suite à l'article 1^{er}, 2), a), de la directive 2023/2226/UE) a été repris textuellement. En effet, il s'agit des mêmes revenus tirés de produits d'assurance sur la vie non couverts par d'autres actes juridiques de l'Union concernant l'échange d'informations et d'autres mesures similaires, comme cela a été défini dans la disposition au nouveau point 30° de l'article 5 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 (voir également le commentaire à l'article 2).

Le nouveau point 8, alinéa 1^{er}, g), de la directive 2011/16/UE (suite à l'article 1^{er}, 2), a), de la directive

richtlijn 2023/2226/EU) werd ook letterlijk overgenomen. Het betreft immers dezelfde inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming, zoals werd gedefinieerd in de bepaling van het nieuwe punt 29° van artikel 5 van de ordonnantie van 26 juli 2013 (zie ook de toelichting in artikel 2).

Artikel 1, 2), b), van de richtlijn 2023/2226/EU wordt niet omgezet in de ordonnantie van 26 juli 2013 en dit omwille van consistentie met de eerdere omzettingen van de wijzigingen die ook niet voorzagen in een soortgelijke omzetting van artikel 8, tweede lid van de richtlijn 2011/16/EU. Voor zover als nodig wordt hieromtrent nog verduidelijkt dat de verplichting die wordt opgelegd middels het voormelde artikel 8, tweede lid van de richtlijn 2011/16/EU geen betrekking heeft op bevoegdheden die toekomen aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, maar daarentegen wel toekomen aan de federale staat.

Artikel 1, 2), c), van de richtlijn 2023/2226/EU wordt eveneens niet omgezet in de ordonnantie van 26 juli 2013, en dit, eveneens omwille van consistentie met de eerdere omzettingen van de wijzigingen die eveneens niet voorzagen in een omzetting van artikel 8, lid 7bis van de richtlijn 2011/16/EU. Voor zover als nodig wordt hieromtrent nog verduidelijkt dat de verplichting die wordt opgelegd middels het voormelde artikel 8, lid 7bis van de richtlijn 2011/16/EU geen betrekking heeft op bevoegdheden die toekomen aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, maar daarentegen wel toekomen aan de federale staat.

Artikel 6

Dit artikel wijzigt het bestaande artikel 9/1, §§ 3 en 5 van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Het betreft de omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht aan het artikel 8bis van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 3), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Er werd geopteerd – zoals reeds werd gedaan bij de omzetting van de richtlijn 2015/2376/EU en de richtlijn 2021/514/EU – om de terminologie van het gewijzigde artikel 8bis, leden 4 en 6, van de richtlijn 2011/16/EU (naar aanleiding van artikel 1, 3), van de richtlijn 2023/2226/EU) niet letterlijk over te nemen.

Aldus werden de woorden “voorafgaande grensoverschrijdende ruling” en “voorafgaande verrekenprijsspraak” omgezet naar de woorden “grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken”. Op die manier blijft de terminologie coherent met deze die reeds bestaat in artikel 9/1 van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Gelet op het voorgaande kan er dan ook geen rekening worden gehouden met de opmerking van de Raad van State, waarbij werd voorgesteld om in de Nederlandstalige versie het woord “beslissing”, in het ontworpen artikel 9/1, § 3, 1° en bij uitbreiding voor de gehele ordonnantie, te vervangen door het woord “ruling”. Omwille van redenen

2023/2226/EU) a également été repris textuellement. En effet, il s’agit des mêmes revenus tirés de dividendes versés par l’intermédiaire d’un compte non conservateur, tels que définis dans la disposition au nouveau point 29° de l’article 5 de l’ordonnance du 26 juillet 2013 (voir également le commentaire à l’article 2).

L’article 1^{er}, 2), b), de la directive 2023/2226/UE n’est pas transposé dans l’ordonnance du 26 juillet 2013, et ceci pour des raisons de cohérence avec les transpositions précédentes, qui ne prévoyaient pas non plus une transposition similaire de l’article 8, alinéa 2, de la directive 2011/16/UE. Pour autant que de besoin, il est précisé à cet égard que l’obligation imposée par l’article 8, alinéa 2, de la directive 2011/16/UE ne porte pas sur les compétences revenant à la Région de Bruxelles-Capitale, mais sur celles de l’État fédéral.

L’article 1^{er}, 2), c), de la directive 2023/2226/UE n’est pas non plus transposé dans l’ordonnance du 26 juillet 2013, et ce, également par souci de cohérence avec les transpositions précédentes, qui ne prévoyaient pas non plus de transposition de l’article 8, alinéa 7bis, de la directive 2011/16/UE. Pour autant que nécessaire, il est également précisé à cet égard que l’obligation imposée par l’article 8, alinéa 7bis, de la directive 2011/16/UE ne concerne pas les compétences revenant à la Région de Bruxelles-Capitale, mais celles de l’État fédéral.

Article 6

Cet article modifie l’actuel article 9/1, §§ 3 et 5, de l’ordonnance du 26 juillet 2013.

Il s’agit de la transposition des modifications apportées à l’article 8bis de la directive 2011/16/UE, tel que modifié par l’article 1^{er}, 3), de la directive 2023/2226/UE.

Il a été décidé – comme cela avait déjà été le cas lors de la transposition de la directive 2015/2376/UE et de la directive 2021/514/UE – de ne pas reproduire littéralement la terminologie de l’article 8bis, alinéas 4 et 6, de la directive 2011/16/UE (à la suite de l’article 1^{er}, 3), de la directive 2023/2226/UE).

Ainsi, les mots «décision fiscale anticipée en matière transfrontière» et «accord préalable en matière de prix de transfert» ont été convertis en les mots «décision fiscale anticipée en matière transfrontalière». De cette manière, la terminologie reste cohérente avec celle qui existait déjà à l’article 9/1 de l’ordonnance du 26 juillet 2013.

Compte tenu de ce qui précède, il n’est donc pas possible de tenir compte de la remarque du Conseil d’État, qui proposait de remplacer, dans la version néerlandaise, le mot «beslissing» dans le projet d’article 9/1, § 3, 1° et, par extension, dans l’ensemble de l’ordonnance, par le mot «ruling». Pour des raisons de cohérence, il n’a donc

van coherentie werd er bijgevolg niet geopteerd om het woord “ruling” te gebruiken.

Middels deze wijzigingen wordt ook uitvoering gegeven aan het verzoek vanuit de Ecofin in 2022 om ook de uitwisseling van inlichtingen die voortvloeit uit de richtlijn 2011/16/EU uit te breiden tot grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken voor de gefortuneerde personen.

Artikel 9/1, § 3, van de ordonnantie van 26 juli 2013 maakt melding van welke grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken niet valt onder de automatische uitwisseling, zoals voorzien door de paragrafen 1 en 2.

Middels het gewijzigde artikel 8bis, vierde lid van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 3), a), van de richtlijn 2023/2226/EU, wordt er, voor de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken die werd afgegeven, gewijzigd of hernieuwd na 1 januari 2026, voorzien in twee uitzonderingen (op het niet uitwisselen van inlichtingen), in welk geval er dus alsnog zal moeten worden overgegaan door de bevoegde autoriteit van een automatische uitwisseling.

De eerste uitzondering (op het niet uitwisselen van inlichtingen) betreft de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken die melding maakt van een bedrag van een transactie of een reeks van transacties dat hoger is dan 1.500.000 euro of in een equivalent bedrag in een andere valuta.

In dat verband verduidelijkt het nieuwe tweede lid van de paragraaf 3 wat moet worden verstaan onder de overschrijding van het voornoemde drempelbedrag en de reeks van transacties.

Hieruit moet worden verstaan dat de omvang van het materiële belang dat met de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken is gemoeid primeert op het formele belang. Aldus zal, hoewel een grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken bijvoorbeeld melding maakt van een bedrag dat minder is dan het drempelbedrag dan 1.500.000 euro en in principe valt onder de uitzondering om niet automatisch te moeten uitgewisseld, deze alsnog automatisch zal moeten worden uitgewisseld indien blijkt dat de omvang van het materiële belang dat met de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken is gemoeid hoger is dan het drempelbedrag van 1.500.000 euro.

De tweede uitzondering (op het niet uitwisselen van inlichtingen) betreft de situatie waarin de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken afgeeft.

pas été décidé d'utiliser le mot «ruling».

Ces modifications mettent également en œuvre la demande formulée par le Conseil Ecofin en 2022 pour également étendre l'échange d'informations qui découle de la directive 2011/16/UE aux décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière pour les personnes fortunées.

L'article 9/1, § 3, de l'ordonnance du 26 juillet 2013 énumère quelle décision fiscale anticipée en matière transfrontalière ne tombe pas dans l'escarcelle de l'échange automatique, tel que prévu aux paragraphes 1^{er} et 2.

Par l'article 8bis, alinéa 4, de la directive 2011/16/UE, tel que modifié par l'article 1^{er}, 3), a), de la directive 2023/2226/UE, deux exceptions sont prévues (à la dispense d'échange d'informations) pour la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière qui a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026, auquel cas l'échange automatique devra toujours être effectué par l'autorité compétente.

La première exception (à la dispense d'échange d'informations) concerne la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière qui porte sur un montant de l'opération ou de la série d'opérations qui dépasse 1.500.000 euros ou un montant équivalent dans une autre devise.

À cet égard, le nouveau deuxième alinéa du paragraphe 3 précise ce qu'il faut entendre par dépassement du seuil susmentionné et par série d'opérations.

Il faut entendre par là que l'importance de l'intérêt matériel en jeu dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière prime sur l'intérêt formel. Ainsi, bien qu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontalière mentionne, par exemple, un montant inférieur au seuil de 1.500.000 euros et relève en principe de l'exception de non-échange automatique, elle devra néanmoins être échangée automatiquement s'il s'avère que l'étendue de l'intérêt matériel en jeu dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière dépasse le seuil de 1.500.000 euros.

La deuxième exception (à la dispense d'échange d'informations) concerne la situation dans laquelle la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière.

De automatische uitwisseling van dergelijke grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken is van belang voor de vaststelling van de fiscale woonplaats.

Ten slotte wordt er middels het laatste lid van artikel 9/1, § 3, 1°, van de ordonnantie van 26 juli 2013 in een nieuwe uitzondering voorzien, waarbij er geen automatische uitwisseling van grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken moet gebeuren, zoals voorzien door artikel 9/1, §§ 1 en 2, van de ordonnantie van 26 juli 2013. Het betreft de grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken inzake bronbelasting op de bezoldigingen van werknemers, de bezoldigingen van bedrijfsleiders of de pensioenen van niet-ingezetenen, deze vallen dus eveneens niet onder de uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken met betrekking tot natuurlijke personen.

Artikel 9/1, § 5, van de ordonnantie van 26 juli 2013 somt de gegevens op die moeten worden opgenomen in de automatische uitwisseling inzake grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken, zoals voorzien door artikel 9/1, §§ 1 en 2 van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Artikel 8*bis*, vierde lid van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 3), b), van de richtlijn 2023/2226/EU, brengt wijzigingen aan in de te verstrekken gegevens, met in achtneming van de wijzigingen die werden aangebracht door het artikel 1, 3), a), van de richtlijn 2023/2226/EU. Dezelfde wijzigingen werden overgenomen in artikel 9/1, § 5, 1° en 9° van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Artikel 7

Dit artikel wijzigt het bestaande artikel 9/2, §§ 6 en 10, van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Het betreft de omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht aan het artikel 8*bis ter* van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 4), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Artikel 9/2 van de ordonnantie van 26 juli 2013 werd ingevoegd middels de ordonnantie van 29 oktober 2020 tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG en tot wijziging van de Brusselse Codex Fiscale Procedure, en heeft dus betrekking op de omzetting van de richtlijn 2018/822/EU (ook aangehaald als de “DAC6” richtlijn).

In het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie nr. C-694/20 van 8 december 2022 werd omtrent de omzetting van de DAC6 richtlijn, gesteld dat: “Artikel 8*bis ter*, lid 5, van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, zoals gewijzigd bij richtlijn (EU)

L'échange automatique de cette décision fiscale anticipée en matière transfrontalière est important pour déterminer la résidence fiscale.

Enfin, par le biais du dernier alinéa de l'article 9/1, § 3, 1°, de l'ordonnance du 26 juillet 2013, une nouvelle exception est prévue, selon laquelle il n'y a pas d'échange automatique de la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière, comme le prévoit l'article 9/1, §§ 1^{er} et 2, de l'ordonnance du 26 juillet 2013. Il s'agit des décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière relative à l'imposition à la source concernant les rémunérations des travailleurs, les rémunérations des dirigeants d'entreprise ou les pensions des non-résidents, qui ne tombent donc pas non plus sous le coup de l'échange d'informations relatif aux décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière des personnes physiques.

L'article 9/1, § 5, de l'ordonnance du 26 juillet 2013 énumère les données qui doivent être incluses dans l'échange automatique relatif à la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière, tel que prévu par l'article 9/1, §§ 1^{er} et 2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013.

L'article 8*bis*, alinéa 4, de la directive 2011/16/UE, telle que modifiée par l'article 1^{er}, 3), b), de la directive 2023/2226/UE, apporte des modifications aux informations à fournir, en tenant compte des modifications apportées par l'article 1^{er}, 3), a), de la directive 2023/2226/UE. Les mêmes modifications ont été reprises à l'article 9/1, § 5, 1° et 9° de l'ordonnance du 26 juillet 2013.

Article 7

Cet article modifie l'actuel article 9/2, §§ 6 et 10, de l'ordonnance du 26 juillet 2013.

Il s'agit de la transposition des modifications apportées à l'article 8*bis ter* de la directive 2011/16/UE, tels que modifié par l'article 1^{er}, 4), de la directive 2023/2226/UE.

L'article 9/2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 a été inséré au moyen de l'ordonnance du 29 octobre 2020 modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE et modifiant le Code bruxellois de procédure fiscale, et concerne donc la transposition de la directive 2018/822/UE (également citée comme la directive «DAC6»).

Dans l'arrêt de la Cour de justice de l'Union européenne n° C-694/20 du 8 décembre 2022 concernant la transposition de la directive DAC 6, il a été déclaré que: «L'article 8*bis ter*, paragraphe 5, de la directive 2011/16/UE du Conseil, du 15 février 2011, relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, telle que modifiée par la directive (UE) 2018/822

2018/822 van de Raad van 25 mei 2018, is ongeldig in het licht van artikel 7 van het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie, voor zover de toepassing ervan door de lidstaten tot gevolg heeft dat een advocaat die optreedt als intermediair in de zin van artikel 3, punt 21, van deze richtlijn, zoals gewijzigd, wanneer hij ontheven is van de meldingsplicht als bedoeld in artikel 8bis ter, lid 1, van die richtlijn, zoals gewijzigd, wegens het beroepsgeheim waaraan hij gebonden is, verplicht is om iedere andere intermediair die niet zijn cliënt is onverwijld in kennis te stellen van zijn meldingsverplichtingen uit hoofde van dat artikel 8bis ter, lid 6.”.

Het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie nr. C-623/22 van 29 juli 2024 verduidelijkte eveneens omtrent de omzetting van de DAC6 richtlijn, en specifiek voor de wet van 20 december 2019, dat: “Derhalve moet de vierde vraag in die zin worden beantwoord dat de ongeldigheid van artikel 8bis ter, lid 5, van gewijzigde richtlijn 2011/16 in het licht van artikel 7 van het Handvest, die door het Hof is uitgesproken in het arrest van 8 december 2022, Orde van Vlaamse Balies e.a. (C-694/20, EU:C:2022:963), enkel geldt ten aanzien van personen die hun beroepsactiviteit uitoefenen onder een van de in artikel 1, lid 2, onder a), van richtlijn 98/5 genoemde beroepstitels.” (overweging 120) en “Voor andere beroepsbeoefenaren, die weliswaar in voorkomend geval door de lidstaten zijn gerechtigd om de vertegenwoordiging in rechte te verzekeren maar niet voldoen aan bovengenoemde kenmerken – zoals bijvoorbeeld hoogleraren in bepaalde lidstaten – wettigt dus niets de conclusie dat artikel 8bis ter, lid 5, van gewijzigde richtlijn 2011/16 ongeldig is in het licht van artikel 7 van het Handvest omdat de door de lidstaat in de plaats van de meldingsplicht gestelde kennisgevingsplicht tot gevolg heeft dat het bestaan van de adviesverhouding tussen de kennisgevende intermediair en zijn cliënt onder de aandacht wordt gebracht van de in kennis gestelde intermediair en, uiteindelijk, van de belastingdiensten.” (overweging 119).

Zie in dit verband ook nog de overweging B.5.2 van het arrest van het Grondwettelijk Hof nr. 69/2025 van 30 april 2025: “[...] Wat betreft de mogelijkheid voor de lidstaten om de intermediairs te ontheffen van de meldingsplicht wegens het beroepsgeheim, blijkt uit het voormelde arrest van het Hof van Justitie van 29 juli 2024 dat de intermediairs die een dergelijke ontheffing kunnen genieten, enkel diegenen zijn die advocaat zijn en diegenen die, zonder advocaat te zijn, beroepsbeoefenaars zijn die naar nationaal recht ertoe gemachtigd zijn de vertegenwoordiging in rechte te waarborgen. [...]”.

Bijgevolg wordt artikel 9/2, paragraaf 6, eerste lid, van de ordonnantie van 26 juli 2013, dat gedeeltelijk werd vernietigd bij het arrest nr. 3/2024 van het Grondwettelijk Hof - in zoverre het een advocaat die optreedt als intermediair verplicht om een andere intermediair die niet zijn cliënt is te informeren - vervangen, waarbij enerzijds uitdrukkelijk wordt gesteld dat de vrijstelling van de meldingsplicht van intermediair die is gehouden aan

du Conseil, du 25 mai 2018, est invalide au regard de l'article 7 de la charte des droits fondamentaux de l'Union européenne, en ce que son application par les États membres a pour effet d'imposer à l'avocat agissant en tant qu'intermédiaire, au sens de l'article 3, point 21, de cette directive, telle que modifiée, lorsque celui-ci est dispensé de l'obligation de déclaration, prévue au paragraphe 1^{er} de l'article 8bis ter de ladite directive, telle que modifiée, en raison du secret professionnel auquel il est tenu, de notifier sans retard à tout autre intermédiaire qui n'est pas son client les obligations de déclaration qui lui incombent en vertu du paragraphe 6 dudit article 8bis ter.».

L'arrêt de la Cour de justice de l'Union européenne n° C-623/22 du 29 juillet 2024, relatif à la transposition de la directive DAC 6 spécifique à la loi du 20 décembre 2019, a également précisé que: «Dans ces conditions, il convient de répondre à la quatrième question en ce sens que l'invalidité de l'article 8bis ter, paragraphe 5, de la directive 2011/16 modifiée au regard de l'article 7 de la Charte, prononcée par la Cour dans l'arrêt du 8 décembre 2022, Orde van Vlaamse Balies e.a. (C-694/20, EU:C:2022:963), vaut seulement à l'égard des personnes qui exercent leurs activités professionnelles sous l'un des titres professionnels mentionnés à l'article 1^{er}, paragraphe 2, sous a), de la directive 98/5.» (considérant 120) et «Partant, s'agissant des autres professionnels qui, tout en étant, le cas échéant, habilités par les États membres à assurer la représentation en justice, ne répondent pas aux caractéristiques susvisées, comme, par exemple, les professeurs d'université dans certains États membres, rien ne permet de conclure à l'invalidité de l'article 8bis ter, paragraphe 5, de la directive 2011/16 modifiée à l'égard de l'article 7 de la Charte, en ce que l'obligation de notification, lorsqu'elle est substituée par l'État membre à l'obligation de déclaration, a pour conséquence que l'existence du lien de consultation entre l'intermédiaire notifiant et son client est portée à la connaissance de l'intermédiaire notifié et, ultimement, de l'administration fiscale.» (considérant 119).

À cet égard, voir également le considérant B.5.2 de l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 69/2025 du 30 avril 2025: «[...] En ce qui concerne la faculté pour les États membres de dispenser les intermédiaires de l'obligation de déclaration en raison du secret professionnel, il ressort de l'arrêt de la Cour de justice, précité, du 29 juillet 2024 que les intermédiaires qui peuvent bénéficier d'une telle dispense sont uniquement ceux qui sont avocats et ceux qui, sans être avocats, sont des professionnels habilités, selon le droit national, à assurer la représentation en justice. [...]».

Par conséquent, l'article 9/2, paragraphe 6, alinéa 1^{er}, de l'ordonnance du 26 juillet 2013, partiellement annulé par l'arrêt n° 3/2024 de la Cour constitutionnelle - en ce qu'il impose à l'avocat agissant en tant qu'intermédiaire une obligation d'information envers un autre intermédiaire qui n'est pas son client - est remplacé en précisant expressément, d'une part, que la dispense de déclaration de l'intermédiaire qui est tenu au secret professionnel

het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim slechts betrekking heeft op het beroepsgeheim van de advocaat of diegene die zonder advocaat te zijn, een beroepsbeoefenaar is die ertoe gemachtigd is de vertegenwoordiging in rechte te waarborgen, en dat anderzijds de kennisgevingsplicht van de voormelde intermediair die is gehouden aan het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim beperkt is tot zijn cliënt.

In dat verband werd ook artikel 3 van de richtlijn 2011/16/EU gewijzigd, waarbij er een punt 31 wordt ingevoegd en er definitie wordt gegeven voor het woord “cliënt”. Hiermee werd rekening gehouden, middels de invoeging van de nieuwe bepaling onder punt 32° van artikel 5 van de ordonnantie van 26 juli 2023 (zoals dit ook werd aangehaald bij de toelichting in artikel 4).

In het geval er geen cliënt die een intermediair is, dan dient de voormelde intermediair die is gehouden aan het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim (namelijk een advocaat en diegenen die zonder advocaat te zijn ertoe gemachtigd zijn de vertegenwoordiging in rechte te waarborgen) de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen op de hoogte te brengen van hun meldingsplicht. De relevante belastingplichtige of belastingplichtigen, naar wie wordt verwezen, zijn de cliënten van de intermediair die zich op het beroepsgeheim beroept (zie GwH 11 januari 2024, nr. 3/2024, overweging B.26.2).

Voor de intermediairs die gehouden zijn aan een strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim maar geen advocaat zijn of er niet toe gemachtigd zijn de vertegenwoordiging in rechte te waarborgen, kan er bijgevolg geen beroepsgeheim in de zin van artikel 9/2, § 6, eerste lid, van de ordonnantie van 26 juli 2013 worden inroepen. In dit verband kan er worden verwezen naar de overwegingen nrs. 91 tot en met 120 van het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie nr. C-623/22 van 29 juli 2024, waarnaar ook werd verwezen in het voormelde arrest van het Grondwettelijk Hof.

Vervolgens wordt ook nog artikel 9/2, paragraaf 6, vijfde lid, van de ordonnantie van 26 juli 2013, dat werd vernietigd bij het arrest nr. 3/2024 van het Grondwettelijk Hof – in zoverre het bepaalt dat een intermediair die is gehouden aan het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim (in dit geval niet louter en alleen beperkt tot een advocaat of diegenen die zonder advocaat te zijn ertoe gemachtigd zijn de vertegenwoordiging in rechte te waarborgen) zich niet kan beroepen op het beroepsgeheim ten aanzien van de verplichting tot periodieke melding van marktklare constructies in de zin van artikel 9/2, § 2, van de genoemde ordonnantie van 26 juli 2013 - vervangen, met het oog op de uitdrukkelijke verduidelijking dat er geen beroepsgeheim of ontheffing van rechtswege kan worden ingeroepen aangaande de initiële individuele melding van marktklare constructies.

Immers, ten aanzien van een periodieke meldingsplicht betreffende een marktklare constructie is het niet uitgesloten dat die meldingsplicht betrekking heeft

pénalement sanctionné ne concerne que le secret professionnel de l’avocat ou ceux qui sans être avocat est un professionnel habilité à assurer la représentation en justice, et, d’autre part, que l’obligation de notification dudit intermédiaire qui est tenu au secret professionnel pénalement sanctionné est limitée à son client.

Dans ce contexte, l’article 3 de la directive 2011/16/UE a également été modifié, en insérant un point 31 et en fournissant une définition du mot «client». Ceci a été pris en compte, par l’insertion de la nouvelle disposition du point 32° de l’article 5 de l’ordonnance du 26 juillet 2023 (comme cela a également été cité dans le commentaire à l’article 4).

Dans le cas où il n’y a pas de client qui est un intermédiaire, l’intermédiaire susmentionné qui est tenu au secret professionnel pénalement sanctionné (à savoir un avocat et ceux qui sans être avocat sont des professionnels habilités à assurer la représentation en justice) doit informer le ou les contribuables concernés de leur obligation de déclaration. Le ou les contribuables concernés sont les clients de l’intermédiaire qui invoque le secret professionnel (voir C.C. 11 janvier 2024, n° 3/2024, considérant B.26.2).

Par conséquent, pour les intermédiaires qui sont tenus à un secret professionnel pénalement sanctionné mais qui ne sont pas avocats ou ne sont pas habilités à assurer la représentation en justice, le secret professionnel au sens de l’article 9/2, § 6, alinéa 1^{er}, de l’ordonnance du 26 juillet 2013 ne peut pas être invoqué. À cet égard, on peut se référer aux considérants 91 à 120 de l’arrêt de la Cour de justice de l’Union européenne n° C-623/22 du 29 juillet 2024, auxquels se réfère également l’arrêt précité de la Cour constitutionnelle.

Par la suite, l’article 9/2, paragraphe 6, alinéa 5, de l’ordonnance du 26 juillet 2013, qui a été annulé par l’arrêt n° 3/2024 de la Cour constitutionnelle – en ce qu’il prévoit que l’intermédiaire qui est tenu au secret professionnel pénalement sanctionné (en l’occurrence non limité au seul avocat ou à ceux qui, sans être avocats, sont habilités à assurer la représentation en justice) ne peut pas se prévaloir du secret professionnel en ce qui concerne l’obligation de déclaration périodique relative aux dispositifs commercialisables au sens de l’article 9/2, § 2, de ladite ordonnance du 26 juillet 2013 – est remplacé, aux fins de préciser expressément qu’aucun secret professionnel ou dispense de plein droit ne peuvent être invoqués en ce qui concerne la déclaration individuelle initiale des dispositifs commercialisables.

En effet, en ce qui concerne l’obligation de déclaration périodique relative à un dispositif commercialisable, il y a lieu de constater qu’il n’est pas exclu que cette obligation

op activiteiten die vallen onder het beroepsgeheim en het bijgevolg niet redelijk verantwoord is dat intermediairs gehouden aan het beroepsgeheim zich niet kunnen beroepen op het beroepsgeheim ten aanzien van de periodieke meldingsplicht inzake marktklare constructies (zie GwH 11 januari 2024, nr. 3/2024, overweging B.34).

Er kan dus wel degelijk een beroepsgeheim worden ingeroepen voor wat betreft de periodieke verslagen van de marktklare constructies in de zin van artikel 9/2, § 2, van de ordonnantie van 26 juli 2013 door een intermediair, in de zin van artikel 5, eerste lid, 22° van de ordonnantie van 26 juli 2013, die is gehouden aan het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim, in dit geval niet louter en alleen beperkt tot een advocaat of diegenen die zonder advocaat te zijn ertoe gemachtigd zijn de vertegenwoordiging in rechte te waarborgen.

Terwijl inlichtingen die bij de initiële individuele melding betreffende een marktklare constructie moeten worden meegedeeld, vanwege de aard zelf van een marktklare constructie, geen betrekking hebben op gegevens die onder het beroepsgeheim vallen (GwH 11 januari 2024, nr. 3/2024, overweging B.33).

Soortgelijke wijzigingen worden ook doorgevoerd in artikel 9/2, § 10, tweede lid, 1° van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Dit betreft de omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht in artikel 8*bis ter*, lid 14, punt a), van de richtlijn 2011/16/EU, ingevolge artikel 1, 4), b), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Zo dienen er geen inlichtingen, in het kader van artikel 9/2, § 10, tweede lid, 1° van de ordonnantie van 26 juli 2013, te worden meegedeeld die betrekking hebben op intermediairs vrijgesteld van de meldingsplicht wegens het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim waaraan zij gehouden zijn overeenkomstig artikel 9/2, paragraaf 6, eerste lid van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Er werd rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State, inzake de redactie van het ontworpen artikel 7, 3°, dat betrekking heeft op artikel 9/2, § 10, tweede lid, 1°. Het woord “dat” werd geschrapt en de woorden “in het geval van natuurlijke personen” werden ingevoegd.

Ten slotte is er ook nog een uitbreiding van de inlichtingen die moeten worden verstrekt. Daartoe voorziet het gewijzigde artikel 9/2, § 10, tweede lid, 3°, van de ordonnantie van 26 juli 2013 dat het gaat over een beschrijving van de relevante constructies en alle andere inlichtingen die van belang kunnen zijn bij het beoordelen van een mogelijk belastingrisico. Dit betreft de omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht in artikel 8*bis ter*, lid 14, punt c) van de richtlijn 2011/16/EU, overeenkomstig artikel 1, 4), c), van de richtlijn 2023/2226/EU.

de déclaration porte sur des activités qui relèvent du secret professionnel et qu’il n’est pas raisonnablement justifié que les intermédiaires tenus au secret professionnel ne puissent pas se prévaloir du secret professionnel en ce qui concerne l’obligation de déclaration périodique relative aux dispositifs commercialisables (voy. C.C. 11 janvier 2024, n° 3/2024, considérant B.34).

Un secret professionnel peut donc bien être invoqué en ce qui concerne les rapports périodiques des dispositifs commercialisables au sens de l’article 9/2, § 2, de l’ordonnance du 26 juillet 2013 par un intermédiaire, au sens de l’article 5, alinéa 1^{er}, 22° de l’ordonnance du 26 juillet 2013, qui est tenu au secret professionnel pénalement sanctionné, en l’occurrence non limité aux seuls avocats ou à ceux qui, sans être avocats, sont habilités à assurer la représentation en justice.

Tandis que les informations à transmettre lors de d’une déclaration individuelle initiale relative à un dispositif commercialisable ne porteront, en raison de la nature même d’un dispositif commercialisable, pas sur des données qui relèvent du secret professionnel (C.C. 11 janvier 2024, n° 3/2024, considérant B.33).

Des modifications similaires sont également apportées à l’article 9/2, § 10, alinéa 2, 1°, de l’ordonnance du 26 juillet 2013.

Il s’agit de la transposition des modifications apportées à l’article 8*bis ter*, alinéa 14, point a), de la directive 2011/16/UE, conformément à l’article 1, 4), b), de la directive 2023/2226/UE.

Ainsi, aucune information, au titre de l’article 9/2, § 10, alinéa 2, 1°, de l’ordonnance du 26 juillet 2013, ne doit être communiquée concernant les intermédiaires qui sont dispensés de l’obligation de déclaration en raison du secret professionnel pénalement sanctionné auquel ils sont tenus en application de l’article 9/2, paragraphe 6, alinéa 1^{er}, de l’ordonnance du 26 juillet 2013.

La remarque du Conseil d’État concernant la rédaction du projet d’article 7, 3°, qui se rapporte à l’article 9/2, § 10, deuxième alinéa, 1°, a été prise en compte. Le mot «qui» a été supprimé et les mots «pour les personnes physiques» ont été ajoutés.

Enfin, il y a également un élargissement des informations à fournir. À cet effet, l’article 9/2 modifié, § 10, alinéa 2, 3°, de l’ordonnance du 26 juillet 2013 prévoit qu’il s’agit d’une description des dispositifs pertinents et toute autre information susceptible d’aider à évaluer un risque fiscal potentiel. Il s’agit de la transposition des modifications apportées à l’article 8*bis ter*, alinéa 14, point c), de la directive 2011/16/UE, conformément à l’article 1^{er}, 4), c), de la directive 2023/2226/UE.

Artikel 8

Dit artikel wijzigt het bestaande artikel 9/3, § 1, tweede lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 door er een nieuwe bepaling 13° aan toe te voegen.

Het betreft de omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht aan het artikel 8bis quater, lid 2, eerste alinea van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 5), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Artikel 9/3 ingevoegd bij de ordonnantie van 1 december 2022 tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, met het oog op de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2021/514/EU van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, heeft dus betrekking op de omzetting van de richtlijn 2021/514/EU (ook aangehaald als de “DAC7” richtlijn).

Zoals reeds werd uiteengezet in de memorie van toelichting van de voormelde ordonnantie van 1 december 2022 werd in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest slechts geopteerd voor een gedeeltelijke omzetting van de DAC7 richtlijn, aangezien de federale staat (FOD Financiën) het best geplaatst is om de door de platformexploitanten gerapporteerde inlichtingen automatisch te verkrijgen en uit te wisselen (zie *Parl. St. Br.H.Parl. 2022/2023*, nr. 608/1, 12).

Het artikel 9/3, § 1, tweede lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 betreft de inlichtingen die door de bevoegde autoriteit dienen te worden verstrekt. Deze inlichtingen worden uitgebreid met de identificatiecode van de identificatiedienst en de lidstaat van afgifte, indien de rapporterende platformexploitant gebruik maakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de verkoper via een door een lidstaat of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst om de identiteit en fiscale woonplaats van de verkoper vast te stellen, in welk geval het niet nodig is aan de lidstaat van afgifte van de identificatiecode van de identificatiedienst de in de punten 3° tot en met 7° van artikel 9/3, § 1, tweede lid, bedoelde inlichtingen te verstrekken.

Immers, het gebruik van een dergelijke identificatiedienst wil zeggen dat de identiteit en de fiscale woonplaats van de betreffende verkoper zijn geverifieerd, zodat er geen aanleiding is om de in de punten 3° tot en met 7° van artikel 9/3, § 1, tweede lid, bedoelde inlichtingen te verstrekken. Op die manier wordt een administratieve last voorkomen.

Deze bepaling betreft een letterlijke overname van de richtlijn 2023/2226/EU. Er werd gevolg gegeven aan de opmerking van de Raad van State in de mate van een puntkomma in te voegen in plaats van een komma in de Franstalige versie.

Article 8

Cet article modifie l'actuel article 9/3, § 1^{er}, alinéa 2, de l'ordonnance du 26 juillet 2013 en y ajoutant une nouvelle disposition 13°.

Il s'agit de la transposition des modifications apportées à l'article 8bis quater, paragraphe 2, alinéa 1^{er}, de la directive 2011/16/UE, tels que modifié par l'article 1^{er}, 5), de la directive 2023/2226/UE.

L'article 9/3 inséré par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022 modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, en vue de la transposition partielle de la directive 2021/514/UE du Conseil du 22 mars 2021 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, concerne donc la transposition de la directive 2021/514/UE (également citée sous le nom de directive «DAC7»).

Comme déjà expliqué dans l'exposé des motifs de l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022 précitée, il a seulement été opté pour une transposition partielle de la directive DAC7 en Région de Bruxelles-Capitale, l'État fédéral (SPF Finances) étant le mieux placé pour obtenir et échanger automatiquement les informations déclarées par les opérateurs de plateformes (voir *Doc. parl., Parl. Rég. Br.-Cap., 2022/2023*, n° 608/1, 12).

L'article 9/3, § 1^{er}, alinéa 2, de l'ordonnance du 26 juillet 2013 concerne les informations à communiquer par l'autorité compétente. Ces informations sont étendues à l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, lorsque l'opérateur de plateforme déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou par l'Union européenne pour établir l'identité et la résidence fiscale du vendeur, auquel cas il n'est pas nécessaire de communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du Service d'identification les informations visées aux points 3° à 7° de l'article 9/3, § 1^{er}, alinéa 2.

En effet, l'utilisation d'un tel service d'identification signifie que l'identité et la résidence fiscale du vendeur en question ont été vérifiées, de sorte qu'il n'est pas nécessaire de fournir les informations visées aux points 3° à 7° de l'article 9/3, § 1^{er}, alinéa 2. Ainsi de cette manière, une charge administrative est évitée.

Cette disposition reprend littéralement la directive 2023/2226/UE. La remarque du Conseil d'État a été suivie dans la mesure de l'insertion d'un point-virgule à la place d'une virgule dans la version française.

Artikel 9

Dit artikel wijzigt het bestaande artikel 20 van de ordonnantie van 26 juli 2013. Dit artikel heeft betrekking op de voorwaarden inzake administratieve samenwerking, specifiek de openbaarmaking van inlichtingen en bescheiden.

Het betreft de omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht aan het artikel 16 van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 7), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Artikel 20, tweede lid, 1°, van de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt gewijzigd, waarbij wordt beoogd om te verduidelijken dat de inlichtingen waarover het Brussels Hoofdstedelijk Gewest beschikt, ook kunnen worden gebruikt in het kader van de vaststelling, de toepassing en de handhaving van douanerechten alsook voor de bestrijding van witwassen en terrorismefinanciering.

Als gevolg van een onduidelijk kader was er onzekerheid ontstaan over het gebruik van inlichtingen. Met deze aanpassing wordt de mogelijkheid van het gebruik van inlichtingen voor het genoemde doel derhalve verduidelijkt.

Er werd geen rekening gehouden met de opmerking van de Gegevensbeschermingsautoriteit (in randnummers 12-13 van het advies nr. 63/2025), om in artikel 20, tweede lid, 1°, van de ordonnantie van 26 juli 2013, de woorden “Belgische wetgeving” te wijzigen naar “regelgeving van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering”. Het betreft hier immers de situatie waarin inlichtingen worden ontvangen van een andere lidstaat en het dus niet uitgesloten is dat deze kunnen worden gebruikt voor toepassing van de Belgische wetgeving met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen.

Vervolgens wordt in hetzelfde artikel 20 tussen het vierde en het vijfde lid een nieuw lid ingevoegd, hetgeen de omzetting is van het artikel 16, tweede lid, nieuwe derde alinea van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door artikel 1, 7, b), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Ook deze wijziging laat een ruimer gebruik toe van de inlichtingen, specifiek in de situaties waarin besluiten zijn genomen op grond van artikel 215 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, met betrekking tot beperkende maatregelen. De in het kader van richtlijn 2011/16/EU uitgewisselde inlichtingen kunnen immers zeer relevant zijn voor het identificeren van schendingen of omzeiling van beperkende maatregelen. Mogelijke inbreuken op de beperkende maatregelen kunnen omgekeerd ook relevant zijn voor belastingdoeleinden, aangezien het ontwijken van beperkende maatregelen in de meeste gevallen ook zal neerkomen op belastingontwijking met betrekking tot de betrokken activa. Gezien de te verwachten synergieën en het nauwe verband tussen het identificeren van de omzeiling van beperkende maatregelen en het identificeren van belas-

Article 9

Cet article modifie l’actuel article 20 de l’ordonnance du 26 juillet 2013. Cet article traite des conditions concernant la coopération administrative, notamment de la divulgation d’informations et de documents.

Il s’agit de la transposition des modifications apportées à l’article 16, de la directive 2011/16/UE, tels que modifié par l’article 1^{er}, 7), de la directive 2023/2226/UE.

L’article 20, alinéa 2, 1°, de l’ordonnance du 26 juillet 2013 est modifié afin de préciser que les informations dont dispose la Région de Bruxelles-Capitale peuvent également être utilisées dans le cadre de l’établissement, l’application et le respect des droits de douane ainsi que de la lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme.

En raison d’un manque de clarté du cadre, des incertitudes concernant l’utilisation des informations sont apparues. Cette adaptation clarifie donc la possibilité de l’utilisation des informations dans le but indiqué.

Il n’a pas été tenu compte de la remarque de l’Autorité de protection des données (aux points 12-13 de l’avis n° 63/2025), qui proposait de remplacer, à l’article 20, alinéa 2, 1°, de l’ordonnance du 26 juillet 2013, les mots «législation belge» par «réglementation du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale». Il s’agit en effet d’une situation dans laquelle des informations sont reçues d’un autre État membre et il n’est donc pas exclu qu’elles puissent servir à l’application de la législation belge relative aux taxes et impôts visés à l’article 2 de la directive.

Ensuite, dans le même article 20, un nouvel alinéa est inséré entre l’alinéa 4 et 5, qui est la transposition de l’article 16, paragraphe 2, nouvel alinéa 3 de la directive 2011/16/UE, tel que modifié par l’article 1^{er}, 7), b), de la directive 2023/2226/UE.

Aussi, cette modification permet d’envisager une utilisation plus large des informations, notamment dans les situations où des décisions ont été adoptées conformément l’article 215 du Traité sur le fonctionnement de l’Union européenne, en qui concerne les mesures restrictives. En effet, les informations échangées au titre de la directive 2011/16/UE peuvent être très utiles pour détecter des cas de violation ou de contournement de mesures restrictives. D’éventuelles violations des mesures restrictives peuvent, à l’inverse, être également pertinentes à des fins fiscales, étant donné que le contournement des mesures restrictives équivaudra dans la plupart des cas à une évasion fiscale en ce qui concerne les actifs concernés. Compte tenu des synergies probables et du lien étroit entre l’identification du contournement des mesures restrictives et l’identifica-

tingontwijking, is het derhalve passend een ruimer gebruik van de inlichtingen toe te staan.

Er werd geen rekening gehouden met de opmerking van de Gegevensbeschermingsautoriteit (in randnummers 14-16 van het advies nr. 63/2025), die voorstelde om te voorzien in een bijkomende afbakening van het gebruik van deze gegevens. Immers, de beoordelingsmarge hieromtrent is beperkt tot wat de Europese wetgever daaromtrent heeft vastgesteld.

Ten slotte wordt ook artikel 20, zesde lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 vervangen, hetgeen voortvloeit uit de omzetting van het artikel 16, nieuw derde lid van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door artikel 1, 7, c), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Daarbij wordt de termijn van tien kalenderdagen, waarbinnen de bevoegde autoriteit zich kan verzetten tegen het voornemen van de bevoegde autoriteit van een lidstaat om inlichtingen te verstrekken aan een andere lidstaat, verlengd naar vijftien kalenderdagen.

Artikel 10

Dit artikel wijzigt het bestaande artikel 24 van de ordonnantie van 26 juli 2013. Dit artikel heeft betrekking op de voorwaarden inzake administratieve samenwerking, specifiek de verplichtingen.

Het betreft de omzetting van de wijziging (specifiek de invoeging van een nieuw lid 4) die werd aangebracht aan het artikel 18 van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 8), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Het is van essentieel belang dat de uit hoofde van richtlijn 2011/16/EU verstrekte inlichtingen worden gebruikt door de binnenlandse bevoegde autoriteit die dergelijke inlichtingen ontvangt. Daarom voorziet de richtlijn 2023/2226/EU een verplichting om een doeltreffend mechanisme in te voeren ter waarborging van het gebruik van inlichtingen die zijn verkregen via rapportage of uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van richtlijn 2011/16/EU. Het betreft dus een opdracht tot feitelijk handelen. Dit doeltreffend mechanisme beperkt zich voor wat betreft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest logischerwijze louter tot de gegevens die ook effectief werden omgezet middels de ordonnantie van 26 juli 2013.

In dat verband verwijst overweging nr. 37 van de richtlijn 2023/2226/EU dat dergelijke inlichtingen bijvoorbeeld kunnen worden gebruikt voor programma's voor vrijwillige naleving, kennisgevingen ter verkrijging van openbaarmaking, bewustmakingscampagnes, het vooraf invullen van belastingaangiften, risicobeoordelingen, beperkte controles, algemene controles, belasting-codering, belastinggraming, assimilatie met binnenlandse systemen en andere belastinggerelateerde maatregelen.

tion de l'évasion fiscale, il convient donc d'autoriser une utilisation plus large de l'information.

Il n'a pas été tenu compte de l'observation de l'Autorité de protection des données (aux points 14-16 de l'avis n° 63/2025), qui proposait de prévoir une délimitation supplémentaire de l'utilisation de ces données. En effet, la marge d'appréciation à cet égard est limitée à ce que le législateur européen a établi en la matière.

Enfin, l'article 20, alinéa 6, de l'ordonnance du 26 juillet 2013 est également modifié, ce qui relève de la transposition de l'article 16, paragraphe 3 nouveau, de la directive 2011/16/UE, tel que modifié par l'article 1^{er}, 7), c), de la directive 2023/2226/UE.

À cet égard le délai de 10 jours civils, dans lequel l'autorité compétente peut s'opposer à l'intention de l'autorité compétente d'un État membre de fournir des informations à un autre État membre, est porté à 15 jours civils.

Article 10

Cet article modifie l'article 24 existant de l'ordonnance du 26 juillet 2013. Cet article traite des conditions concernant la coopération administrative, en particulier des obligations.

Il s'agit de la transposition de la modification (particulièrement l'insertion d'un nouveau paragraphe 4) apportée à l'article 18 de la directive 2011/16/UE, tel que modifié par l'article 1^{er}, 8), de la directive 2023/2226/UE.

Il est essentiel que les informations reçues au titre de la directive 2011/16/UE soient utilisées par l'autorité compétente interne qui reçoit de telles informations. Par conséquent, la directive 2023/2226/UE prévoit une obligation de mettre en place un mécanisme efficace pour garantir l'utilisation des informations obtenues dans le cadre de la communication ou de l'échange d'informations au titre de la directive 2011/16/UE. Il s'agit donc d'un ordre d'agir dans les faits. Ce mécanisme efficace est, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, logiquement limité aux seules données qui ont également été effectivement transposées par l'ordonnance du 26 juillet 2013.

À cet égard, le considérant 37 de la directive 2023/2226/UE indique que ces informations peuvent être utilisées, par exemple, pour les programmes de mise en conformité volontaires, les notifications destinées à obtenir des déclarations, les campagnes de sensibilisation, le préremplissage des déclarations fiscales, les évaluations des risques, les audits limités, les audits généraux, la codification fiscale, l'estimation fiscale, l'assimilation dans les systèmes nationaux et d'autres mesures liées à la fiscalité.

Artikelen 11 en 12

Middels deze artikelen wordt een nieuwe afdeling G. ingevoegd in hoofdstuk 6 van de ordonnantie van 26 juli 2013, luidende “Specifieke verplichtingen”.

Het betreft een omzetting van de wijzigingen die werden aangebracht aan het artikel 22 van de richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd door het artikel 1, 11), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Overeenkomstig artikel 2, tweede lid van de richtlijn 2023/2226/EU, dienen deze wijzigingen uiterlijk te worden omgezet tegen 31 december 2027 en te worden toegepast met ingang vanaf 1 januari 2028.

Het nieuwe artikel 27/5, eerste lid van de ordonnantie van 26 juli 2013, voor wat betreft de inlichtingen die de binnenlandse bevoegde autoriteit zou hebben ontvangen op basis van de artikelen 9 tot en met 9/3 van diezelfde ordonnantie, voorziet een minimale bewaartermijn voor de verwerking van de (persoons)gegevens, namelijk gedurende de termijn die nodig is, maar in geen geval korter dan vijf jaar na de datum van ontvangst ervan om de doelstellingen van deze ordonnantie en bijgevolg ook deze van de richtlijn te verwezenlijken. Het betreft een omzetting van artikel 22, lid 3 van de richtlijn 2011/16/EU.

In navolging van het advies van de Raad van State, met inachtneming van het voorgaande, is het gepast om te verduidelijken dat de bepalingen van artikel 27/5 en artikel 27/2 complementair zijn, in de mate dat artikel 27/2 voorziet in een maximale bewaartermijn terwijl artikel 27/5 voorziet in een minimale bewaartermijn. Er werd bijgevolg rekening gehouden met het advies van de Raad van State.

Er werd geen rekening gehouden met de opmerkingen van de Gegevensbeschermingsautoriteit (randnummers 20-24 van het advies 63/2025) over de bewaartermijn. Artikel 27/2 van de ordonnantie van 26 juli 2013, dat zelfs geen voorwerp uitmaakte van de omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU, werd net ingevoegd op aanraden van een eerder verkregen advies van diezelfde Gegevensbeschermingsautoriteit, namelijk het advies nr. 22/2020 van 13 maart 2020 (randnummer 13, derde punt) in het kader van de omzetting van de richtlijn 2018/822/EU, om te voorzien in een bewaartermijn. De richtlijn 2023/2226/EU voorziet in overweging 40 en in artikel 1, 11) louter dat de gegevens niet langer mogen worden bewaard dan noodzakelijk en in geen geval korter dan vijf jaar. Dit is dan ook de reden waarom met de omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU werd geopteerd voor een omzetting van het artikel 1, 11) in een nieuw artikel 27/5 in de ordonnantie van 26 juli 2013, waarmee, zoals de richtlijn expliciet vereist, wordt voorzien in een minimale bewaartermijn. De beoordelingsmarge van artikel 1, 11) van de richtlijn 2023/2226/EU is beperkt tot wat de Europese wetgever daaromtrent heeft vastgesteld en bijgevolg werd er in artikel 27/5 van de ordonnantie van 26 juli 2013 niet voorzien in een maximale bewaartermijn. Echter, met het behoud van artikel 27/2 in de ordonnantie van 26 juli 2013,

Articles 11 et 12

Par ces articles une nouvelle section G. est insérée dans le chapitre 6 de l’ordonnance du 26 juillet 2013, intitulée «Obligations spécifiques».

Il s’agit d’une transposition des modifications apportées à l’article 22 de la directive 2011/16/UE, tel que modifié par l’article 1^{er}, 11) de la directive 2023/2226/UE.

Conformément à l’article 2, paragraphe 2, de la directive 2023/2226/UE, ces modifications doivent être transposées au plus tard le 31 décembre 2027 et être appliquées à partir du 1^{er} janvier 2028.

Le nouvel article 27/5, alinéa 1^{er}, de l’ordonnance du 26 juillet 2013 prévoit, en ce qui concerne les informations qui auraient été reçues par l’autorité compétente interne sur la base des articles 9 à 9/3 de la même ordonnance, une durée minimale de conservation du traitement des données (à caractère personnel), à savoir la durée nécessaire, mais en aucun cas inférieure à cinq ans à compter de la date de leur réception, pour atteindre les objectifs de la présente ordonnance, et par conséquent aussi de la directive. Il s’agit d’une transposition de l’article 22, paragraphe 3, de la directive 2011/16/UE.

Dans le sillon de l’avis du Conseil d’État, compte tenu de ce qui précède, il convient de préciser que les dispositions de l’article 27/5 et de l’article 27/2 sont complémentaires, dans la mesure où l’article 27/2 prévoit une durée maximale de conservation, tandis que l’article 27/5 prévoit une durée minimale de conservation. L’avis du Conseil d’État a donc été pris en considération.

Il n’a pas été tenu compte des observations de l’Autorité de protection des données (aux points 20-24 de l’avis n° 63/2025) concernant le délai de conservation. L’article 27/2 de l’ordonnance du 26 juillet 2013, lequel ne faisait même pas l’objet de la transposition de la directive 2023/2226/UE, avait été inséré sur la recommandation d’un avis antérieurement rendu par cette même Autorité de protection des données, à savoir l’avis n° 22/2020 du 13 mars 2020 (point 13, troisième tiret) dans le cadre de la transposition de la directive 2018/822/UE, afin de prévoir un délai de conservation. La directive 2023/2226/UE prévoit, dans son considérant 40 et à l’article 1^{er}, 11), que les informations ne peuvent être conservées plus longtemps que le strict nécessaire et en aucun cas moins de cinq ans. C’est pourquoi, lors de la transposition de la directive 2023/2226/UE, il a été décidé de transposer l’article 1^{er}, 11) dans un nouvel article 27/5 de l’ordonnance du 26 juillet 2013, qui prévoit une durée minimale de conservation, comme l’exige explicitement la directive. La marge d’appréciation de l’article 1^{er}, 11) de la directive 2023/2226/UE est limitée à ce que le législateur européen a fixé à cet égard et, par conséquent, l’article 27/5 de l’ordonnance du 26 juillet 2013 ne prévoit pas de délai de conservation maximal. Toutefois, le maintien de l’article 27/2 de l’ordonnance du 26 juillet 2013, qui prévoit une durée

dat voorziet in een maximale bewaartermijn van eenzelfde gegevens, wordt tegemoetgekomen aan deze noodzaak en is dan ook geenszins te beschouwen als verwarrend. Bovendien wordt in artikel 27/2 van de ordonnantie van 26 juli 2013 expliciet voorzien in de gevallen waarin de gegevens nog zouden kunnen worden verwerkt met het oog op archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden bedoeld in artikel 89 van de Verordening (EU) 2016/679. Bijgevolg dient het woord “onverminderd” te worden behouden.

Er werd verder ook geen rekening gehouden met de opmerkingen van de Gegevensbeschermingsautoriteit (randnummers 25-31 van het advies 63/2025) over de aanwijzing van de verwerkingsverantwoordelijke. Artikel 27/2 van de ordonnantie van 26 juli 2013, dat zelfs geen voorwerp uitmaakte van de omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU, werd net ingevoegd op aanraden van een eerder verkregen advies van diezelfde Gegevensbeschermingsautoriteit, namelijk het advies nr. 22/2020 van 13 maart 2020 (randnummer 13, eerste punt) in het kader van de omzetting van de richtlijn 2018/822/EU, om te voorzien in de aanduiding van de verwerkingsverantwoordelijken. Zoals de Gegevensbeschermingsautoriteit aanhaalt is er sprake van gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken, wat dan ook de reden is waarom er in artikel 27/2 van de ordonnantie van 26 juli 2013, over de aanduiding, van de verwerkingsverantwoordelijke, werd verwezen naar de “binnenlandse bevoegde autoriteit”, hetgeen, zoals bepaald in artikel 5, 6° van diezelfde ordonnantie, naargelang het geval, betrekking kan hebben op het centraal verbindingsbureau, de verbindingdiensten en de bevoegde ambtenaren die door de bevoegde autoriteit gemachtigd zijn voor de uitwisseling van inlichtingen met een buitenlandse autoriteit, alsook – en dus niet alleen maar – de Brusselse Hoofdstedelijke Regering.

Met het nieuwe artikel 27/5, tweede lid van de ordonnantie van 26 juli 2013, wordt voorzien dat het de binnenlandse bevoegde autoriteit is die, in het kader van de validering van de juistheid van de gegevens bedoeld in de artikelen 9, eerste lid, 9/1, § 5, 9/2, § 10, tweede lid en 9/3, § 1, tweede lid van de ordonnantie van 26 juli 2013, instaat om bevestiging te verlenen met betrekking tot het fiscaal identificatienummer van elke belastingplichtige. De validering beperkt zich voor wat betreft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest logischerwijze louter tot de gegevens die ook effectief werden omgezet middels de ordonnantie van 26 juli 2013.

Het betreft een omzetting van artikel 22, lid 4 van de richtlijn 2011/16/EU.

Artikelen 13 en 14

Middels deze artikelen wordt een nieuwe afdeling H. ingevoegd in de ordonnantie van 26 juli 2013, luidende “Rapportage en verstrekking van fiscaal identificatienummer”.

maximale de conservation des mêmes données, répond à cette exigence de nécessité, et ne peut donc en aucun cas être considéré comme source de confusion. En outre, l'article 27/2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 prévoit explicitement les cas dans lesquels les données pourraient encore être traitées à des fins d'archivage dans l'intérêt public, de recherche scientifique ou historique ou à des fins statistiques visées à l'article 89 du règlement (UE) 2016/679. Par conséquent, le mot «sans préjudice» doit être conservé.

Il n'a pas été tenu compte des observations de l'Autorité de protection des données (aux points 25-31 de l'avis n° 63/2025) concernant la désignation du responsable du traitement. L'article 27/2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013, lequel ne faisait même pas l'objet de la transposition de la directive 2023/2226/UE, avait été inséré sur la recommandation d'un avis antérieurement rendu par cette même Autorité de protection des données, à savoir l'avis n° 22/2020 du 13 mars 2020 (point 13, premier tiret) dans le cadre de la transposition de la directive 2018/822/UE, afin de prévoir la désignation du responsable de traitement. Comme l'indique l'Autorité de protection des données, il s'agit des responsables conjoints du traitement, raison pour laquelle l'article 27/2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013, relatif à la désignation du responsable du traitement, fait référence à «l'autorité compétente interne», ce qui, conformément à l'article 5, 6° de cette même ordonnance, peut concerner, selon le cas, le bureau central de liaison, les services de liaison et les fonctionnaires compétents qui sont autorisés par l'autorité compétente à échanger des informations avec une autorité compétente étrangère, ainsi que – et donc pas uniquement – le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale.

Avec le nouvel article 27/5, alinéa 2, de l'ordonnance du 26 juillet 2013, il est prévu que c'est l'autorité compétente interne qui, dans le cadre de la validation de l'exactitude des données visées aux articles 9, alinéa 1^{er}, 9/1, § 5, 9/2, § 10, alinéa 2 et 9/3, § 1^{er}, alinéa 2, de l'ordonnance du 26 juillet 2013, est chargée de fournir la confirmation concernant le numéro d'identification fiscale de tout contribuable. La validation est, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, logiquement limitée aux seules données qui ont également été effectivement transposées par l'ordonnance du 26 juillet 2013.

Il s'agit d'une transposition de l'article 22, paragraphe 4, de la directive 2011/16/UE.

Articles 13 et 14

Par ces articles une nouvelle section H. est insérée dans l'ordonnance du 26 juillet 2013, intitulée «Déclaration et communication du numéro d'identification fiscale».

Het betreft een omzetting van het nieuw ingevoegde artikel 27^{quater} in de richtlijn 2011/16/EU, zoals ingevoegd door het artikel 1, 16), van de richtlijn 2023/2226/EU.

Het invoegen van deze nieuwe bepalingen kadert, in overeenstemming met overweging nr. 30 van de richtlijn 2023/2226/EU, in de doelstelling om de beschikbaarheid van het fiscaal identificatienummer voor de bevoegde autoriteiten van de lidstaten te vergroten.

Daartoe moet elke lidstaat de nodige maatregelen nemen om te eisen dat het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van personen en entiteiten wordt gerapporteerd met betrekking tot bezoldigingen van werknemers, bezoldigingen van bedrijfsleiders en pensioenen, en met betrekking tot grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken en meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

Er wordt dus voorzien om de rapportage van het fiscaal identificatienummer te verplichten.

Er wordt akkoord gegaan met de opmerking van de Raad van State. Artikel 27/6 werd bijgevolg herzien, in de mate dat deze zich beperkt tot de aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest toegewezen bevoegdheden en bijgevolg geen verplichtingen oplegt aan andere staten of door hen opgerichte instellingen.

Door het gebruik van de woorden “indien mogelijk”, wordt tegemoetgekomen aan zeldzame situaties die zich kunnen voordoen, waarbij het voor de rapporterende entiteit of de rapporterende persoon eenvoudigweg niet mogelijk is het fiscaal identificatienummer te verzamelen en te rapporteren. Het kan onder meer gaan om gevallen waarin de rapporterende entiteit of de rapporterende persoon ondanks alle inspanningen het fiscaal identificatienummer niet heeft kunnen verzamelen, of er geen fiscaal identificatienummer is afgegeven aan de belastingplichtige.

Gesteld dient te worden dat middels de artikelen 9, tweede lid, 9/2, § 10, tweede lid, 9/3, § 1, tweede lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 reeds duidelijk is dat het fiscaal identificatienummer dient te worden gerapporteerd.

Door het nieuwe artikel 27/6, eerste lid van de ordonnantie van 26 juli 2013, wordt bijgevolg, in overeenstemming met het nieuwe artikel 27^{quater}, eerste lid van de richtlijn 2011/16/EU, voorzien in een algemene verplichting om het fiscaal identificatienummer te rapporteren en te verstrekken wanneer dat uitdrukkelijk vereist is door de richtlijn 2011/16/EU en de bijlagen.

Door het nieuwe artikel 27/6, tweede lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt, in overeenstemming met het nieuwe artikel 27^{quater}, tweede lid van de richtlijn 2011/16/EU, voorzien dat het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van ingezetenen moet worden gerapporteerd door de binnenlandse bevoegde autoriteit, indien mogelijk, met betrekking tot

Il s'agit d'une transposition de l'article 27^{quater} nouvellement inséré dans la directive 2011/16/UE, tel qu'inséré par l'article 1^{er}, 16), de la directive 2023/2226/UE.

L'insertion de ces nouvelles dispositions s'inscrit, conformément au considérant n° 30 de la directive 2023/2226/UE, dans l'objectif d'accroître la disponibilité du numéro d'identification fiscale pour les autorités compétentes des États membres.

Pour ce faire chaque État membre doit prendre les mesures nécessaires pour exiger que le numéro d'identification fiscale des personnes physiques et entités délivré par l'État membre de résidence soit déclaré en ce qui concerne les rémunérations des travailleurs, rémunérations des dirigeants d'entreprise et les pensions, et en ce qui concerne les décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière et les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.

Il est donc prévu de rendre obligatoire la déclaration du numéro d'identification fiscale.

La remarque du Conseil d'État est acceptée. L'article 27/6 a donc été révisé, dans la mesure où il se limite aux compétences attribuées à la Région de Bruxelles-Capitale et n'impose donc aucune obligation à d'autres États ou institutions qu'ils ont créées.

Par l'utilisation des mots «dans la mesure du possible», il est tenu compte des rares cas dans lesquels il n'est tout simplement pas possible pour l'entité déclarante ou la personne physique déclarante de collecter et de déclarer le numéro d'identification fiscale. Il peut s'agir de cas où notamment lorsque, malgré tous ses efforts, l'entité déclarante ou la personne physique déclarante n'a pas été en mesure de collecter le numéro d'identification fiscale, ou lorsqu'un numéro d'identification fiscale n'a pas été attribué au contribuable.

Il convient de noter que les articles 9, alinéa 2, 9/2, § 10, alinéa 2, 9/3, § 1^{er}, alinéa 2, de l'ordonnance du 26 juillet 2013 précisent déjà que le numéro d'identification fiscale doit être communiqué.

Par le nouvel article 27/6, alinéa 1^{er}, de l'ordonnance du 26 juillet 2013, il est par conséquent, conformément au nouvel article 27^{quater}, alinéa 1^{er}, de la directive 2011/16/UE, prévu une obligation générale de collecter et de déclarer le numéro d'identification fiscale lorsque la directive 2011/16/UE et ses annexes l'exigent explicitement.

Par le nouvel article 27/6, alinéa 2, de l'ordonnance du 26 juillet 2013, conformément au nouvel article 27^{quater}, paragraphe 2, de la directive 2011/16/UE, il est prévu que le numéro d'identification fiscale des résidents délivré par l'État membre de résidence doit être déclaré par l'autorité compétente interne, dans la mesure du possible, dans le cadre des informations visées à l'article 9, alinéa 1^{er}, 1°, 2°

de in artikel 9, eerste lid, 1°, 2° en 4° bedoelde inlichtingen, voor zover het gaat om inkomsten- en vermogenscategorieën waarover zelfs bij gebreke van een fiscaal identificatienummer inlichtingen zouden zijn verstrekt.

Door het gebruik van de woorden “indien mogelijk”, wordt tegemoetgekomen aan zeldzame situaties die zich kunnen voordoen, waarbij het niet mogelijk is het fiscaal identificatienummer te verzamelen en te rapporteren.

Overeenkomstig artikel 2, derde lid van de richtlijn 2023/2226/EU, dient de nieuwe bepaling van artikel 27^{quater}, lid 2 van de richtlijn 2011/16/EU te worden omgezet tegen 31 december 2029 en te worden toegepast met ingang vanaf 1 januari 2030.

Door het nieuwe artikel 27/6, derde lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt, in overeenstemming met het nieuwe artikel 27^{quater}, derde lid van de richtlijn 2011/16/EU, gesteld dat het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van natuurlijke personen en entiteiten moeten worden gerapporteerd door de binnenlandse bevoegde autoriteit, indien mogelijk, met betrekking tot de in de artikelen 9/1, § 5, 1° en 9° en 9/2, § 10, tweede lid, 8° bedoelde inlichtingen.

Aangezien artikel 8bis bis, lid 3, punt b), van de richtlijn 2011/16/EU niet werd omgezet in de ordonnantie van 26 juli 2013 (aangezien het federale niveau bevoegd is), wordt in het nieuwe derde lid van artikel 27/6 van de ordonnantie van 26 juli 2013 hier niet naar verwezen.

Door het gebruik van de woorden “indien mogelijk”, wordt tegemoetgekomen aan zeldzame situaties die zich kunnen voordoen, waarbij het niet mogelijk is het fiscaal identificatienummer te verzamelen en te rapporteren.

Overeenkomstig artikel 2, tweede lid van de richtlijn 2023/2226/EU, dienen de nieuwe bepalingen van artikel 27^{quater}, lid 3 van de richtlijn 2011/16/EU te worden omgezet tegen 31 december 2027 en te worden toegepast met ingang vanaf 1 januari 2028.

Door het nieuwe artikel 27/6, vierde lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt, in overeenstemming met het nieuwe artikel 27^{quater}, vierde lid van de richtlijn 2011/16/EU, voorzien dat voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2028 het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van natuurlijke personen en entiteiten wordt meegedeeld, bij de verstrekking door de binnenlandse bevoegde autoriteit van de in artikelen 9/1, § 5, 1° en 9° en 9/2, § 10, tweede lid, 8° bedoelde inlichtingen.

Aangezien artikel 8bis bis, lid 3, punt b), van de richtlijn 2011/16/EU niet werd omgezet in de ordonnantie van 26 juli 2013 (aangezien het federale niveau bevoegd is), wordt in het nieuwe vierde lid van artikel 27/6 van de ordonnantie van 26 juli 2013 hier niet naar verwezen.

Overeenkomstig artikel 2, tweede lid van de richtlijn 2023/2226/EU, dienen de nieuwe bepalingen van

et 4°, pour autant qu’il s’agit de catégories de revenus et de capitaux sur lesquelles des informations auraient été communiquées même en l’absence du numéro d’identification fiscale.

Par l’utilisation des mots «dans la mesure du possible», il est tenu compte des rares cas dans lesquels il n’est tout simplement pas possible de collecter et de déclarer le numéro d’identification fiscale.

Conformément à l’article 2, paragraphe 3, de la directive 2023/2226/UE, la nouvelle disposition de l’article 27^{quater}, paragraphe 2, de la directive 2011/16/UE doit être transposée au plus tard le 31 décembre 2029 et appliquée à partir du 1^{er} janvier 2030.

Par le nouvel article 27/6, alinéa 3, de l’ordonnance du 26 juillet 2013, conformément au nouvel article 27^{quater}, paragraphe 3, de la directive 2011/16/UE, il est prévu que le numéro d’identification fiscale des personnes physiques et des entités délivré par l’État membre de résidence doit être déclaré par l’autorité compétente interne, dans la mesure du possible, dans le cadre des informations visées aux articles 9/1, § 5, 1° et 9° et 9/2, § 10, alinéa 2, 8°.

Vu que l’article 8bis bis, paragraphe 3, b), de la directive 2011/16/UE n’a pas été transposé dans l’ordonnance du 26 juillet 2013 (le niveau fédéral étant compétent), le troisième alinéa nouveau de l’article 27/6 de l’ordonnance du 26 juillet 2013 n’y fait pas référence.

Par l’utilisation des mots «dans la mesure du possible», il est tenu compte des rares cas dans lesquels il n’est tout simplement pas possible collecter et de déclarer le numéro d’identification fiscale.

Conformément à l’article 2, paragraphe 2, de la directive 2023/2226/UE, les nouvelles dispositions de l’article 27^{quater}, paragraphe 3, de la directive 2011/16/UE doivent être transposées au plus tard le 31 décembre 2027 et appliquées à partir du 1^{er} janvier 2028.

Par le nouvel article 27/6, alinéa 4, de l’ordonnance du 26 juillet 2013, conformément au nouvel article 27^{quater}, paragraphe 4, de la directive 2011/16/UE, il est prévu que pour les périodes imposables commençant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, le numéro d’identification fiscale délivré par l’État membre de résidence des personnes physiques et des entités est inclus, lorsque l’autorité compétente interne communique les informations visées aux articles 9/1, § 5, 1° et 9°, et 9/2, § 10, alinéa 2, 8°.

Vu que l’article 8bis bis, paragraphe 3, b), de la directive 2011/16/UE n’a pas été transposé dans l’ordonnance du 26 juillet 2013 (le niveau fédéral étant compétent), l’alinéa 4 nouveau de l’article 27/6 de l’ordonnance du 26 juillet 2013 n’y fait pas référence.

Conformément à l’article 2, paragraphe 2, de la directive 2023/2226/UE, les nouvelles dispositions de

artikel 27^{quater}, lid 4 van de richtlijn 2011/16/EU te worden omgezet tegen 31 december 2027 en te worden toegepast met ingang vanaf 1 januari 2028.

HOOFDSTUK 3 Inwerkingtreding

Artikel 15

Het eerste lid van dit artikel voorziet in een inwerking-tredingsdatum van deze ordonnantie op 1 januari 2026. Het betreft een omzetting van artikel 2, eerste lid van de richtlijn 2023/2226/EU.

In afwijking van het eerste lid wordt er in het tweede en het derde lid van dit artikel voorzien in afwijkende inwerkingtredingsdatums.

Voor de bepalingen die betrekking hebben op de nieuw ingevoegde afdelingen in hoofdstuk 6 van de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt voorzien in een afwijkende inwerkingtredingsdatum. Zo zal de nieuwe afdeling G., met betrekking tot de “specifieke verplichtingen” (artikelen 11 en 12 van deze ordonnantie) in werking treden op 1 januari 2028.

Hetzelfde geldt ook voor de nieuwe afdeling H., met betrekking tot de “rapportage en verstrekking van fiscaal identificatienummer”, zij het slechts voor wat betreft het nieuw ingevoegde artikel 27/6, derde en vierde lid in de ordonnantie van 26 juli 2013. Het betreft een omzetting van artikel 2, tweede lid van de richtlijn 2023/2226/EU.

Ten slotte geldt ook een afwijkende inwerkingtredingsdatum voor de nieuwe afdeling H., met betrekking tot de “rapportage en verstrekking van fiscaal identificatienummer”, zij het slechts voor wat betreft het nieuw ingevoegde artikel 27/6, tweede lid in de ordonnantie van 26 juli 2013, dat in werking treedt op 1 januari 2030. Het betreft een omzetting van artikel 2, derde lid van de richtlijn 2023/2226/EU.

De Minister van Financiën en Begroting,
Sven GATZ

l'article 27^{quater}, paragraphe 4, de la directive 2011/16/UE doivent être transposées au plus tard le 31 décembre 2027 et appliquées à partir du 1^{er} janvier 2028.

CHAPITRE 3 Entrée en vigueur

Article 15

L'alinéa 1^{er} de cet article prévoit une date d'entrée en vigueur de cette ordonnance au 1^{er} janvier 2026. Il s'agit d'une transposition de l'article 2, paragraphe 1^{er}, de la directive 2023/2226/UE.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, il est prévu aux alinéas 2 et 3 de cet article des dates d'entrée en vigueur différentes.

Une date d'entrée en vigueur différente est prévue pour les dispositions relatives aux sections nouvellement insérées dans le chapitre 6 de l'ordonnance du 26 juillet 2013. Ainsi, la nouvelle section G., relative aux «obligations spécifiques» (articles 11 et 12 de la présente ordonnance) entrera en vigueur le 1^{er} janvier 2028.

Il en va de même pour la nouvelle section H., relative à la «déclaration et communication du numéro d'identification fiscale», mais uniquement en ce qui concerne l'article 27/6, alinéas 3 et 4, nouvellement inséré dans l'ordonnance du 26 juillet 2013. Il s'agit d'une transposition de l'article 2, paragraphe 2, de la directive 2023/2226/UE.

Enfin, une date d'entrée en vigueur différente s'applique également à la nouvelle section H., relative à la «déclaration et communication du numéro d'identification fiscale», mais uniquement en ce qui concerne l'article 27/6, alinéa 2, nouvellement inséré dans l'ordonnance du 26 juillet 2013, qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2030. Il s'agit d'une transposition de l'article 2, paragraphe 3, de la directive 2023/2226/UE.

Le Ministre des Finances et du Budget,
Sven GATZ

CONCORDANTIETABEL			
Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de ordonnantie van 26 juli 2013	Bepalingen van voorliggende omzettings-ordonnantie	Wijzigende bepalingen van de Richtlijn 2023/2226/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de Richtlijn 2011/16/EU
		Artikel 1	
		Artikel 1, 1)	Artikel 3 wordt gewijzigd
		Artikel 1, 1), a)	Artikel 3, punt 9 wordt gewijzigd
Behoeft geen omzetting, de wijziging heeft betrekking op de invoeging van artikel 8 <i>bis quinquies</i> dat dient te worden omgezet op het federale niveau van België	Behoeft geen omzetting, de wijziging heeft betrekking op de invoeging van artikel 8 <i>bis quinquies</i> dat dient te worden omgezet op het federale niveau van België	Artikel 1, 1), a), i)	Artikel 3, punt 9, eerste alinea, punt a) wordt vervangen
Behoeft geen omzetting, de wijziging heeft betrekking op de invoeging van artikel 8 <i>bis quinquies</i> dat dient te worden omgezet op het federale niveau van België	Behoeft geen omzetting, de wijziging heeft betrekking op de invoeging van artikel 8 <i>bis quinquies</i> dat dient te worden omgezet op het federale niveau van België	Artikel 1, 1), a), ii)	Artikel 3, punt 9, eerste alinea, punt c) wordt vervangen
Behoeft geen omzetting, stelt louter dat de termen in de richtlijn met een hoofdletter dezelfde betekenis hebben als de definities in de bijlagen van de richtlijn	Behoeft geen omzetting, stelt louter dat de termen in de richtlijn met een hoofdletter dezelfde betekenis hebben als de definities in de bijlagen van de richtlijn	Artikel 1, 1), a), iii)	Artikel 3, punt 9, tweede alinea wordt vervangen
Art. 5, 17°, d) wordt vervangen	Art. 4	Artikel 1, 1), b)	Artikel 3, punt 14, eerste alinea, punt d) wordt vervangen
Art. 5 wordt aangevuld met de bepalingen 29°, 30°, 31° en 32°	Art. 4	Artikel 1, 1), c)	In artikel 3 worden de punten 28°, 29°, 30° en 31° toegevoegd
Art. 9 wordt vervangen	Art. 5	Artikel 1, 2)	Artikel 8 wordt gewijzigd
Art. 9, eerste lid wordt vervangen	Art. 5	Artikel 1, 2), a)	Artikel 8, lid 1 wordt vervangen
Behoeft geen omzetting, stelt louter dat de lidstaten feitelijk moeten handelen door de Europese Commissie in kennis te stellen van bepaalde inkomsten- en vermogenscategorieën. Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Behoeft geen omzetting, stelt louter dat de lidstaten feitelijk moeten handelen door de Europese Commissie in kennis te stellen van bepaalde inkomsten- en vermogenscategorieën. Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Artikel 1, 2), b)	In artikel 8, lid 2 wordt een alinea toegevoegd
Behoeft geen omzetting, stelt louter dat de lidstaten feitelijk moeten handelen. Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Behoeft geen omzetting, stelt louter dat de lidstaten feitelijk moeten handelen. Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Artikel 1, 2), c)	Artikel 8, lid 7 <i>bis</i> wordt vervangen
Art. 9/1 wordt gewijzigd	Art. 6	Artikel 1, 3)	Artikel 8 <i>bis</i> wordt gewijzigd
Art. 9/1, § 3 wordt vervangen	Art. 6	Artikel 1, 3), a)	Artikel 8 <i>bis</i> , lid 4 wordt vervangen
Art. 9/1, § 5 wordt vervangen	Art. 6	Artikel 1, 3), b)	Artikel 8 <i>bis</i> , lid 6 wordt gewijzigd
Art. 9/1, § 5, 1° wordt vervangen	Art. 6	Artikel 1, 3), b), i)	Artikel 8 <i>bis</i> , lid 6, punt a) wordt vervangen
Art. 9/1, § 5, 9° wordt vervangen	Art. 6	Artikel 1, 3), b), ii)	Artikel 8 <i>bis</i> , lid 6, punt k) wordt vervangen
In art. 9/2 worden wijzigingen aangebracht	Art. 7	Artikel 1, 4)	Artikel 8 <i>bis ter</i> wordt gewijzigd
Art. 9/2, § 6, eerste en vijfde lid wordt vervangen (werd ook (gedeeltelijk) vernietigd door het arrest nr. 3/2024 van het Grondwettelijk Hof)	Art. 7	Artikel 1, 4), a)	Artikel 8 <i>bis ter</i> , lid 5, eerste alinea wordt vervangen
Art. 9/2, § 10, tweede lid wordt vervangen	Art. 7	Artikel 1, 4), b)	Artikel 8 <i>bis ter</i> , lid 14 wordt gewijzigd
Art. 9/2, § 10, tweede lid, 1° wordt vervangen	Art. 7	Artikel 1, 4), b), i)	Artikel 8 <i>bis ter</i> , lid 14, punt a) wordt vervangen
Art. 9/2, § 10, tweede lid, 3° wordt vervangen	Art. 7	Artikel 1, 4), b), ii)	Artikel 8 <i>bis ter</i> , lid 14, punt c) wordt vervangen

CONCORDANTIETABEL			
Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de ordonnantie van 26 juli 2013	Bepalingen van voorliggende omzettings-ordonnantie	Wijzigende bepalingen van de Richtlijn 2023/2226/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de Richtlijn 2011/16/EU
Art. 9/3, § 1, tweede lid wordt aangevuld met de bepaling onder 13°	Art. 8	Artikel 1, 5)	Aan artikel 8bis quater, lid 2, eerste alinea wordt het punt m) toegevoegd
Behoeft geen omzetting, deze opdracht komt toe aan ofwel de federale staat van België, ofwel aan de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, deze opdracht komt toe aan ofwel de federale staat van België, ofwel aan de Europese Commissie	Artikel 1, 6)	Artikel 8bis quinquies wordt ingevoegd
Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België		Artikel 8bis quinquies, eerste lid
Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België		Artikel 8bis quinquies, tweede lid
Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België		Artikel 8bis quinquies, derde lid
Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie		Artikel 8bis quinquies, vierde lid
Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie		Artikel 8bis quinquies, vijfde lid
Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België		Artikel 8bis quinquies, zesde lid
Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België		Artikel 8bis quinquies, zevende lid
Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België	Deze opdracht komt toe aan de federale staat van België		Artikel 8bis quinquies, achtste lid
Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie		Artikel 8bis quinquies, negende lid
Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie		Artikel 8bis quinquies, tiende lid
Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie		Artikel 8bis quinquies, elfde lid
Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de Europese Commissie		Artikel 8bis quinquies, twaalfde lid
Art. 20 wordt gewijzigd		Artikel 1, 7)	Artikel 16 wordt gewijzigd
Art. 20, tweede lid, 1° wordt vervangen	Art. 9	Artikel 1, 7), a)	Artikel 16, lid 1, eerste alinea wordt vervangen
Art. 20, nieuw lid ingevoegd tussen het vierde en vijfde lid	Art. 9	Artikel 1, 7), b)	In artikel 16, lid 2, wordt een alinea toegevoegd
Art. 20, zesde lid wordt vervangen	Art. 9	Artikel 1, 7), c)	Artikel 16, lid 3 wordt vervangen
Art. 24 wordt aangevuld met een vierde lid	Art. 10	Artikel 1, 8)	Aan artikel 18 wordt lid 4 toegevoegd
Behoeft geen wijziging, betreft bepalingen die betrekking hebben op de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, betreft bepalingen die betrekking hebben op de Europese Commissie	Artikel 1, 9)	In artikel 20 wordt lid 5 vervangen
		Artikel 1, 10)	Artikel 21 wordt gewijzigd
Behoeft geen wijziging, betreft bepalingen die betrekking hebben op de Europese Commissie en de federale staat van België	Behoeft geen omzetting, betreft bepalingen die betrekking hebben op de Europese Commissie en de federale staat van België	Artikel 1, 10), a)	In artikel 21 wordt lid 5 vervangen
Behoeft geen wijziging, betreft bepalingen die betrekking hebben op de Europese Commissie	Behoeft geen omzetting, betreft bepalingen die betrekking hebben op de Europese Commissie	Artikel 1, 10), b)	In artikel 21 wordt lid 8 toegevoegd

CONCORDANTIETABEL			
Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de ordonnantie van 26 juli 2013	Bepalingen van voorliggende omzettings-ordonnantie	Wijzigende bepalingen van de Richtlijn 2023/2226/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de Richtlijn 2011/16/EU
In hoofdstuk 6 wordt een afdeling G. ingevoegd luidende “specifieke verplichtingen” en in diezelfde afdeling G. wordt een artikel 27/5 ingevoegd	Art. 11 en 12	Artikel 1, 11)	Aan artikel 22 worden de leden 3 en 4 toegevoegd
Behoeft geen wijziging, betreft bepalingen die betrekking hebben op de Europese Commissie en de federale staat van België	Behoeft geen omzetting, betreft bepalingen die betrekking hebben op de Europese Commissie en de federale staat van België	Artikel 1, 12)	In artikel 23 wordt lid 3 vervangen
		Artikel 1, 13)	Artikel 25 wordt gewijzigd
Behoeft geen wijziging, vloeit voort uit de AVG	Behoeft geen omzetting, vloeit voort uit de AVG	Artikel 1, 13), a)	Artikel 25, lid 3 wordt vervangen
Behoeft geen wijziging, betreft bepalingen die betrekking hebben op de federale staat van België	Behoeft geen omzetting, betreft bepalingen die betrekking hebben op de federale staat van België	Artikel 1, 13), b)	Artikel 25, lid 4, eerste alinea wordt vervangen
Behoeft geen wijziging, betreft bepalingen die betrekking hebben op de federale staat van België	Behoeft geen omzetting, betreft bepalingen die betrekking hebben op de federale staat van België	Artikel 1, 14)	Artikel 25bis wordt vervangen
Behoeft geen wijziging, betreft bepaling die betrekking heeft op de federale staat van België	Behoeft geen omzetting, betreft bepaling die betrekking heeft op de federale staat van België	Artikel 1, 15)	In artikel 27 wordt lid 2 geschrapt
In hoofdstuk 6 wordt een afdeling H. ingevoegd luidende “Rapportage en verstrekking van fiscaal identificatienummer” en in diezelfde afdeling H. wordt een artikel 27/6 ingevoegd	Art. 13 en 14	Artikel 1, 16)	Artikel 27quater wordt ingevoegd
Nieuw art. 27/6, eerste lid	Art. 13 en 14		Artikel 27quater, lid 1
Nieuw art. 27/6, tweede lid			Artikel 27quater, lid 2
Nieuw art. 27/6, derde lid			Artikel 27quater, lid 3
Nieuw art. 27/6, vierde lid			Artikel 27quater, lid 4
Behoeft geen wijziging, aangezien Bijlage I van de richtlijn nooit integraal werd omgezet. Betreft materie waarvoor de federale staat van België voor bevoegd is.	Behoeft geen omzetting, aangezien Bijlage I van de richtlijn nooit integraal werd omgezet. Betreft materie waarvoor de federale staat van België voor bevoegd is.	Artikel 1, 17)	Bijlage I wordt gewijzigd
Behoeft geen wijziging, aangezien Bijlage V van de richtlijn nooit integraal werd omgezet. In artikel 9/3 werd er louter verwezen naar de bijlage V. Betreft materie waarvoor de federale staat van België voor bevoegd is.	Behoeft geen omzetting, aangezien Bijlage V van de richtlijn nooit integraal werd omgezet. Betreft materie waarvoor de federale staat van België voor bevoegd is.	Artikel 1, 18)	Bijlage V wordt gewijzigd
Behoeft geen wijziging. Betreft materie waarvoor de federale staat van België voor bevoegd is.	Behoeft geen omzetting. Betreft materie waarvoor de federale staat van België voor bevoegd is.	Artikel 1, 19)	Bijlage VI wordt toegevoegd
		Artikel 2	
		Artikel 2, alinea 1	
Behoeft geen wijziging, betreft uiterlijke omzettingsdatum	Art. 15, eerste lid	Artikel 2, alinea 1, eerste lid	Betreft algemene uiterlijke omzettingsdatum
Behoeft geen wijziging, betreft algemene inwerkingtredingsdatum	Art. 15, eerste lid	Artikel 2, alinea 1, tweede lid	Betreft algemene inwerkingtredingsdatum
Art. 2 wordt aangevuld	Art. 2 en art. 3	Artikel 2, alinea 1, derde lid	Betreft verwijzingsregel voor de omzetting
		Artikel 2, alinea 2	

CONCORDANTIETABEL			
Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de ordonnantie van 26 juli 2013	Bepalingen van voorliggende omzettings-ordonnantie	Wijzigende bepalingen van de Richtlijn 2023/2226/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de Richtlijn 2011/16/EU
Behoeft geen wijziging, betreft uiterlijke omzettingsdatum	Art. 15, tweede lid	Artikel 2, alinea 2, eerste lid	Betreft afwijkende uiterlijke omzettingsdatum
Behoeft geen wijziging, betreft afwijkende inwerkingtredingsdatum	Art. 15, tweede lid	Artikel 2, alinea 2, tweede lid	Betreft afwijkende inwerkingtredingsdatum
Art. 2 wordt aangevuld	Art. 2 en art. 3	Artikel 2, alinea 2, derde lid	Betreft verwijzingsregel voor de omzetting
		Artikel 2, alinea 3	
Behoeft geen wijziging, betreft uiterlijke omzettingsdatum	Art. 15, derde lid	Artikel 2, alinea 3, eerste lid	Betreft afwijkende uiterlijke omzettingsdatum
Behoeft geen wijziging, betreft afwijkende inwerkingtredingsdatum	Art. 15, derde lid	Artikel 2, alinea 3, tweede lid	Betreft afwijkende inwerkingtredingsdatum
Art. 2 wordt aangevuld	Art. 2 en art. 3	Artikel 2, alinea 3, derde lid	Betreft verwijzingsregel voor de omzetting
Behoeft geen wijziging, stelt louter dat de lidstaten feitelijk moeten handelen door de Europese Commissie in kennis te stellen van de bepalingen die werden omgezet	Behoeft geen omzetting, stelt louter dat de lidstaten feitelijk moeten handelen door de Europese Commissie in kennis te stellen van de bepalingen die werden omgezet	Artikel 2, alinea 4	Betreft mededelingsverplichting voor de lidstaten aan de Europese Commissie van de bepalingen in het intern recht van deze omzetting
Behoeft geen wijziging, is de inwerkingtredingsbepaling van de richtlijn 2023/2226/EU	Behoeft geen omzetting, is de inwerkingtredingsbepaling van de richtlijn 2023/2226/EU	Artikel 3	Betreft inwerkingtredingsbepaling
Behoeft geen wijziging, is louter een bepaling die stelt dat de richtlijn 2023/2226/EU zich richt tot de lidstaten	Behoeft geen omzetting, is louter een bepaling die stelt dat de richtlijn 2023/2226/EU zich richt tot de lidstaten	Artikel 4	Bepaling die stelt dat de richtlijn 2023/2226/EU gericht is tot de lidstaten

TABLEAU DE CONCORDANCE			
Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans l'ordonnance du 26 juillet 2013	Dispositions dans la présente ordonnance de transposition	Dispositions modificatives dans la directive 2023/2226/UE	Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans la directive 2011/16/UE
		Article 1 ^{er}	
		Article 1 ^{er} , 1)	L'article 3 est modifié
		Article 1 ^{er} , 1), a)	L'article 3, point 9 est modifié
Ne nécessite pas de transposition, la modification concerne l'article 8bis <i>quinquies</i> qui doit être transposé au niveau fédéral de Belgique	Ne nécessite pas de transposition, la modification concerne l'article 8bis <i>quinquies</i> qui doit être transposé au niveau fédéral de Belgique	Article 1 ^{er} , 1), a), i)	L'article 3, point 9, premier alinéa, point a) est remplacé
Ne nécessite pas de transposition, la modification concerne l'article 8bis <i>quinquies</i> qui doit être transposé au niveau fédéral de Belgique	Ne nécessite pas de transposition, la modification concerne l'article 8bis <i>quinquies</i> qui doit être transposé au niveau fédéral de Belgique	Article 1 ^{er} , 1), a), ii)	L'article 3, point 9, premier alinéa, point c) est remplacé
Ne nécessite pas de transposition, indique simplement que les termes en majuscules dans la directive ont la même signification que les définitions dans les annexes de la directive.	Ne nécessite pas de transposition, indique simplement que les termes en majuscules dans la directive ont la même signification que les définitions dans les annexes de la directive.	Article 1 ^{er} , 1), a), iii)	L'article 3, point 9, deuxième alinéa est remplacé
Art. 5, 17°, d) est remplacé	Art. 4	Article 1 ^{er} , 1), b)	L'article 3, point 14, premier alinéa, point d) est remplacé
Art. 5 est complété par les 29°, 30°, 31° et 32°	Art. 4	Article 1 ^{er} , 1), c)	À l'article 3 les points 28°, 29°, 30° en 31° sont ajoutés
Art. 9 est remplacé	Art. 5	Article 1 ^{er} , 2)	L'article 8 est modifié
Art. 9, alinéa 1 ^{er} est remplacé	Art. 5	Article 1 ^{er} , 2), a)	L'article 8, paragraphe 1 ^{er} est remplacé

TABLEAU DE CONCORDANCE			
Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans l'ordonnance du 26 juillet 2013	Dispositions dans la présente ordonnance de transposition	Dispositions modificatives dans la directive 2023/2226/UE	Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans la directive 2011/16/UE
Ne nécessite pas de transposition, se contente d'indiquer que les États membres doivent agir <i>de facto</i> en notifiant à la Commission européenne certaines catégories de revenus et de patrimoines. Cette tâche incombe à l'État fédéral de Belgique.	Ne nécessite pas de transposition, se contente d'indiquer que les États membres doivent agir <i>de facto</i> en notifiant à la Commission européenne certaines catégories de revenus et de patrimoines. Cette tâche incombe à l'État fédéral de Belgique.	Article 1 ^{er} , 2), b)	À l'article 8, paragraphe 2, un alinéa est ajouté
		Article 1 ^{er} , 2), c)	Article 8, paragraphe 7bis est remplacé
Art. 9/1 est modifié	Art. 6	Article 1 ^{er} , 3)	Article 8bis est modifié
Art. 9/1, § 3 est remplacé	Art. 6	Article 1 ^{er} , 3), a)	Article 8bis, paragraphe 4 est remplacé
Art. 9/1, § 5 est remplacé	Art. 6	Article 1 ^{er} , 3), b)	Article 8bis, paragraphe 6 est modifié
Art. 9/1, § 5, 1° est remplacé	Art. 6	Article 1 ^{er} , 3), b), i)	Article 8bis, paragraphe 6, point a) est remplacé
Art. 9/1, § 5, 9° est remplacé	Art. 6	Article 1 ^{er} , 3), b), ii)	Article 8bis, paragraphe 6, point k) est remplacé
À l'art. 9/2 des modifications sont apportées	Art. 7	Article 1 ^{er} , 4)	Article 8bis ter est remplacé
Art. 9/2, § 6, alinéas 1 ^{er} et 5 sont remplacés (a également été (partiellement) annulée par l'arrêt n° 3/2024 de la Cour constitutionnelle)	Art. 7	Article 1 ^{er} , 4), a)	Article 8bis ter, paragraphe 5, premier alinéa est remplacé
Art. 9/2, § 10, alinéa 2 est remplacé	Art. 7	Article 1 ^{er} , 4), b)	Article 8bis ter, paragraphe 14 est modifié
Art. 9/2, § 10, alinéa 2, 1° est remplacé	Art. 7	Article 1 ^{er} , 4), b), i)	Article 8bis ter, paragraphe 14, point a) est remplacé
Art. 9/2, § 10, alinéa 2, 3° est remplacé	Art. 7	Article 1 ^{er} , 4), b), ii)	Article 8bis ter, paragraphe 14, point c) est remplacé
Art. 9/3, § 1 ^{er} , alinéa 2 est complété par le 13°	Art. 8	Article 1 ^{er} , 5)	À l'article 8bis quater, paragraphe 2, premier alinéa, le point m) est ajouté
Ne nécessite pas de transposition, cette mission appartient soit à l'État fédéral de Belgique, soit à la Commission européenne	Ne nécessite pas de transposition, cette mission appartient soit à l'État fédéral de Belgique, soit à la Commission européenne	Article 1 ^{er} , 6)	Article 8bis quinquies est inséré

TABLEAU DE CONCORDANCE			
Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans l'ordonnance du 26 juillet 2013	Dispositions dans la présente ordonnance de transposition	Dispositions modificatives dans la directive 2023/2226/UE	Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans la directive 2011/16/UE
Ne nécessite pas de transposition, cette mission appartient à l'État fédéral	Ne nécessite pas de transposition, cette mission appartient à l'État fédéral		Article 8bis quinquies, premier paragraphe
Ne nécessite pas de transposition, cette mission appartient à l'État fédéral	Ne nécessite pas de transposition, cette mission appartient à l'État fédéral		Article 8bis quinquies, deuxième paragraphe
Ne nécessite pas de transposition, cette mission appartient à l'État fédéral	Ne nécessite pas de transposition, cette mission appartient à l'État fédéral		Article 8bis quinquies, troisième paragraphe
Ne nécessite pas de transposition, concerne une disposition relative à la Commission européenne	Ne nécessite pas de transposition, concerne une disposition relative à la Commission européenne		Article 8bis quinquies, quatrième paragraphe
Ne nécessite pas de transposition, concerne une disposition relative à la Commission européenne	Ne nécessite pas de transposition, concerne une disposition relative à la Commission européenne		Article 8bis quinquies, cinquième paragraphe
Cette mission appartient à l'État fédéral de Belgique	Cette mission appartient à l'État fédéral de Belgique		Article 8bis quinquies, sixième paragraphe
Cette mission appartient à l'État fédéral de Belgique	Cette mission appartient à l'État fédéral de Belgique		Article 8bis quinquies, septième paragraphe
Cette mission appartient à l'État fédéral de Belgique	Cette mission appartient à l'État fédéral de Belgique		Article 8bis quinquies, huitième paragraphe
Ne nécessite pas de transposition, concerne la disposition relative à la Commission européenne	Ne nécessite pas de transposition, concerne la disposition relative à la Commission européenne		Article 8bis quinquies, neuvième paragraphe
Ne nécessite pas de transposition, concerne la disposition relative à la Commission européenne	Ne nécessite pas de transposition, concerne la disposition relative à la Commission européenne		Article 8bis quinquies, dixième paragraphe
Ne nécessite pas de transposition, concerne une disposition relative à la Commission européenne	Ne nécessite pas de transposition, concerne la disposition relative à la Commission européenne		Article 8bis quinquies, onzième paragraphe
Ne nécessite pas de transposition, concerne une disposition relative à la Commission européenne	Ne nécessite pas de transposition, concerne la disposition relative à la Commission européenne		Article 8bis quinquies, douzième paragraphe
Art. 20 est modifié		Article 1 ^{er} , 7)	Article 16 est modifié
Art. 20, alinéa 2, 1 ^{er} est remplacé	Art. 9	Article 1 ^{er} , 7), a)	Article 16, paragraphe 1 ^{er} , premier alinéa est remplacé
Art. 20, nouvel alinéa est inséré entre les alinéas 4 et 5	Art. 9	Article 1 ^{er} , 7), b)	À l'article 16, paragraphe 2, un alinéa est ajouté
Art. 20, alinéa 6 est remplacé	Art. 9	Article 1 ^{er} , 7), c)	Article 16, paragraphe 3 est remplacé
Art. 24 est complété avec un alinéa 4	Art. 10	Article 1 ^{er} , 8)	À l'article 18 un paragraphe 4 est ajouté
Ne nécessite pas de modification, concerne les dispositions relatives à la Commission européenne	Ne nécessite pas de modification, concerne les dispositions relatives à la Commission européenne	Article 1 ^{er} , 9)	À l'article 20 le paragraphe 5 est remplacé
		Article 1 ^{er} , 10)	Article 21 est modifié
Ne nécessite aucune modification, concerne les dispositions relatives à la Commission européenne et à l'État fédéral de Belgique.	Ne nécessite aucune modification, concerne les dispositions relatives à la Commission européenne et à l'État fédéral de Belgique.	Article 1 ^{er} , 10), a)	À l'article 21 le paragraphe 5 est remplacé
Ne nécessite pas de transposition, concerne une disposition relative à la Commission européenne	Ne nécessite pas de transposition, concerne une disposition relative à la Commission européenne	Article 1 ^{er} , 10), b)	À l'article 21 un paragraphe 8 est ajouté
Dans le chapitre 6, il est inséré une section G. intitulée " Obligations spécifiques " et dans la même section un article 27/5 est inséré	Art. 11 et 12	Article 1 ^{er} , 11)	À l'article 22 les paragraphes 3 et 4 sont ajoutés
Ne nécessite aucune modification, concerne les dispositions relatives à la Commission européenne et à l'État fédéral de Belgique.	Ne nécessite aucune modification, concerne les dispositions relatives à la Commission européenne et à l'État fédéral de Belgique.	Article 1 ^{er} , 12)	À l'article 23 le paragraphe 3 est remplacé

TABLEAU DE CONCORDANCE			
Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans l'ordonnance du 26 juillet 2013	Dispositions dans la présente ordonnance de transposition	Dispositions modificatives dans la directive 2023/2226/UE	Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans la directive 2011/16/UE
		Article 1 ^{er} , 13)	Article 25 est modifié
Pas de modification, dérivé du RGPD.	Pas de modification, dérivé du RGPD.	Article 1 ^{er} , 13), a)	Article 25, paragraphe 3 est remplacé
Ne nécessite pas de modification, concerne les dispositions relatives à l'État fédéral de Belgique.	Ne nécessite pas de modification, concerne les dispositions relatives à l'État fédéral de Belgique.	Article 1 ^{er} , 13), b)	Article 25, paragraphe 4, le premier alinéa est remplacé
Ne nécessite pas de modification, concerne les dispositions relatives à l'État fédéral de Belgique.	Ne nécessite pas de modification, concerne les dispositions relatives à l'État fédéral de Belgique.	Article 1 ^{er} , 14)	Article 25bis est remplacé
Ne nécessite pas de modification, concerne les dispositions relatives à l'État fédéral de Belgique.	Ne nécessite pas de modification, concerne les dispositions relatives à l'État fédéral de Belgique.	Article 1 ^{er} , 15)	À l'article 27, le paragraphe 2 est supprimé
Dans le chapitre 6 de la même ordonnance, il est inséré une section H. intitulée " Déclaration et communication du numéro d'identification fiscale " et dans la même section un article 27/6 est inséré	Art. 13 et 14	Article 1 ^{er} , 16)	Article 27quater est inséré
Nouvel art. 27/6, alinéa 1 ^{er}	Art. 13 et 14		Article 27quater, premier paragraphe
Nouvel art. 27/6, alinéa 2			Article 27quater, deuxième paragraphe
Nouvel art. 27/6, alinéa 3			Article 27quater, troisième paragraphe
Nouvel art. 27/6, alinéa 4			Article 27quater, quatrième paragraphe
Ne nécessite pas de modification car l'annexe I de la directive n'a jamais été entièrement transposée. Concerne une matière pour laquelle l'État fédéral de Belgique est compétent.	Ne nécessite pas de modification car l'annexe I de la directive n'a jamais été entièrement transposée. Concerne une matière pour laquelle l'État fédéral de Belgique est compétent.	Article 1 ^{er} , 17)	L'annexe I est modifiée
Aucune modification n'est nécessaire étant donné que l'annexe V de la directive n'a jamais été transposée dans son intégralité. L'article 9/3 se contente de renvoyer à l'annexe V. Concerne une matière pour laquelle l'État fédéral de Belgique est compétent.	Ne nécessite pas de transposition car l'annexe V de la directive n'a jamais été entièrement transposée. Concerne une matière pour laquelle l'État fédéral de Belgique est compétent.	Article 1 ^{er} , 18)	L'annexe V est modifiée
Ne nécessite pas de modification. Il s'agit d'une matière pour laquelle l'État fédéral de Belgique est compétent.	Ne nécessite pas de transposition. Concerne une matière pour laquelle l'État fédéral de Belgique est compétent.	Article 1 ^{er} , 19)	L'annexe VI est ajoutée
		Article 2	
		Article 2, premier paragraphe	
Aucune modification n'est nécessaire, il s'agit de la dernière date générale de transposition possible.	Art. 15, alinéa 1 ^{er}	Article 2, premier paragraphe, premier alinéa	Concerne la dernière date générale de transposition possible
Aucune modification n'est nécessaire, il s'agit de la date générale d'entrée en vigueur.	Art. 15, alinéa 1 ^{er}	Article 2, premier paragraphe, deuxième alinéa	Concerne la date générale d'entrée en vigueur
Art. 2 est complété	Art. 2 et art. 3	Article 2, premier paragraphe, troisième alinéa	Concerne la règle de renvoi pour la transposition

TABLEAU DE CONCORDANCE			
Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans l'ordonnance du 26 juillet 2013	Dispositions dans la présente ordonnance de transposition	Dispositions modificatives dans la directive 2023/2226/UE	Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans la directive 2011/16/UE
		Article 2, deuxième paragraphe	
Aucune modification n'est nécessaire, il s'agit du délai de transposition	Art. 15, alinéa 2	Article 2, deuxième paragraphe, premier alinéa	Concerne une dernière date de transposition dérogatoire
Aucune modification n'est nécessaire, il s'agit d'une date d'entrée en vigueur dérogatoire	Art. 15, alinéa 2	Article 2, deuxième paragraphe, deuxième alinéa	Concerne une date d'entrée en vigueur dérogatoire
Art. 2 est complété	Art. 2 et art. 3	Article 2, deuxième paragraphe, troisième alinéa	Concerne la règle de renvoi pour la transposition
		Article 2, troisième paragraphe	
Aucune modification n'est nécessaire, il s'agit du délai de transposition	Art. 15, alinéa 3	Article 2, troisième paragraphe, premier alinéa	Concerne une dernière date de transposition dérogatoire
Aucune modification n'est nécessaire, il s'agit d'une date d'entrée en vigueur dérogatoire	Art. 15, alinéa 3	Article 2, troisième paragraphe, deuxième alinéa	Concerne une date d'entrée en vigueur dérogatoire
Art. 2 est complété	Art. 2 et art. 3	Article 2, troisième paragraphe, troisième alinéa	Concerne la règle de renvoi pour la transposition
Ne nécessite pas de modification, se contente d'indiquer que les États membres doivent effectivement agir en notifiant à la Commission européenne les dispositions qui ont été transposées.	Ne nécessite pas de modification, se contente d'indiquer que les États membres doivent effectivement agir en notifiant à la Commission européenne les dispositions qui ont été transposées.	Article 2, quatrième paragraphe	Concerne l'obligation pour les États membres de communiquer à la Commission européenne les dispositions de droit interne de cette transposition
Ne nécessite pas de modification, il s'agit de la disposition relative à l'entrée en vigueur de la directive 2023/2226/UE.	Ne nécessite pas de modification, il s'agit de la disposition relative à l'entrée en vigueur de la directive 2023/2226/UE.	Article 3	Concerne la disposition d'entrée en vigueur
Ne nécessite pas de modification, il s'agit simplement d'une disposition indiquant que les États membres sont destinataires de la directive 2023/2226/UE.	Ne nécessite pas de modification, il s'agit simplement d'une disposition indiquant que les États membres sont destinataires de la directive 2023/2226/UE.	Article 4	Disposition selon laquelle les États membres sont destinataires de la directive 2023/2226/UE

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE ONDERWORPEN AAN HET ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, met het oog op de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Financiën en Begroting,

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Minister van Financiën is ermee belast bij het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest het ontwerp van ordonnantie in te dienen, waarvan de tekst hierna volgt:

HOOFDSTUK 1 Inleidende bepalingen

Artikel 1

Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.

Artikel 2

Deze ordonnantie voorziet in de gedeeltelijke omzetting van richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

HOOFDSTUK 2

Gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

Artikel 3

Artikel 2 van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE SOUMIS À L'AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, en vue de la transposition partielle de la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget,

Après délibération,

ARRÊTE :

Le Ministre des Finances est chargé de soumettre au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit:

CHAPITRE 1^{ER} Dispositions introductives

Article 1^{er}

La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.

Article 2

La présente ordonnance transpose partiellement la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

**CHAPITRE 2
Transposition partielle de la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal**

Article 3

L'article 2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE,

tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, wordt aangevuld met de woorden:

“en de Richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.”.

Artikel 4

In artikel 5 van dezelfde ordonnantie, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 11° worden de woorden “en artikel 9/3” vervangen door de woorden “, artikel 9/3 en artikel 9/4”;

2° de bepaling onder 17°, d), wordt vervangen als volgt:

“d) ze hebben betrekking op een grensoverschrijdende transactie of op de vraag of er op grond van de activiteiten van een persoon in een lidstaat al dan niet sprake is van een vaste inrichting, dan wel of een natuurlijke persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de voorafgaande beslissing in fiscale zaken afgeeft; en”;

3° dit artikel wordt aangevuld met de bepalingen onder 29°, 30°, 31° en 32°, luidende:

“29° inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming: dividenden of andere inkomsten die in de lidstaat van de betaler als dividenden worden behandeld en die worden betaald of bijgeschreven op een andere rekening dan een bewaarrekening als gedefinieerd in bijlage I, deel VIII, onderdeel C, punt 3 van de richtlijn;

30° levensverzekeringsproducten die niet onder andere rechtsinstrumenten van de Unie inzake inlichtingenuitwisseling en andere soortgelijke maatregelen vallen: verzekeringscontracten, met uitzondering van kapitaalverzekeringen die op grond van bijlage I, deel I van de richtlijn moeten worden gerapporteerd, waarbij uitkeringen uit hoofde van de overeenkomsten verschuldigd zijn bij overlijden van een polishouder;

31° distributed-ledger-adres: distributed-ledger-adres als bedoeld in Verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2023 betreffende cryptoactivamarkten en tot wijziging van Verordeningen (EU) nr. 1093/2010 en (EU) nr. 1095/2010 en Richtlijnen 2013/36/EU en (EU) 2019/1937;

32° cliënt: voor de toepassing van artikel 9/2, elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”.

Artikel 5

Artikel 9, eerste lid van dezelfde ordonnantie, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, wordt vervangen als volgt:

“De binnenlandse bevoegde autoriteit verstrekt de bevoegde autoriteit van elke andere lidstaat automatisch alle inlichtingen waarover zij ten aanzien van ingezetenen van die andere lidstaat beschikt inzake de volgende specifieke inkomsten- en vermogenscategorieën, op te vatten in de zin van de Belgische wetgeving:

1° bezoldigingen van werknemers;

2° bezoldigingen van bedrijfsleiders;

3° inkomsten uit levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere Unierechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;

4° pensioenen;

5° eigendom van en inkomsten uit onroerend goed;

modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, est complété par les mots:

« , et la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal. ».

Article 4

À l'article 5 de la même ordonnance, modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 11°, les mots « et de l'article 9/3 » sont remplacés par les mots « , de l'article 9/3 et de l'article 9/4 »;

2° le 17°, d), est remplacé par ce qui suit:

« d) il se rapporte à une opération transfrontalière, ou à la question de savoir si les activités exercées par une personne dans une autre juridiction créent ou non un établissement stable, ou à la question de savoir si une personne physique est ou non résidente fiscale de l'État membre qui a émis la décision fiscale anticipée; et »;

3° l'article est complété par les 29°, 30°, 31° et 32° rédigés comme suit:

« 29° revenus tirés de dividendes versés par l'intermédiaire d'un compte non conservateur: les dividendes ou autres revenus assimilés à des dividendes dans l'État membre du payeur, qui sont versés ou crédités sur un compte autre qu'un compte conservateur au sens de l'annexe I, section VIII, point C 3), de la directive;

30° produits d'assurance sur la vie non couverts par d'autres actes juridiques de l'Union concernant l'échange d'informations et d'autres mesures similaires: les contrats d'assurance autres que les contrats d'assurance avec valeur de rachat devant faire l'objet d'une déclaration au titre de l'annexe I, section I, de la directive lorsque les prestations en vertu des contrats sont dues au moment du décès de l'assuré;

31° adresse de registre distribué: l'adresse de registre distribué visée dans le règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023 sur les marchés de crypto-actifs, et modifiant les règlements (UE) n° 1093/2010 et (UE) n° 1095/2010 et les directives 2013/36/UE et (UE) 2019/1937;

32° client: aux fins de l'article 9/2, tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration. ».

Article 5

L'article 9, alinéa 1^{er} de la même ordonnance, modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, est remplacé comme suit:

« L'autorité compétente interne communique à l'autorité compétente d'un autre État membre, dans le cadre de l'échange automatique, toutes les informations dont elle dispose au sujet de résidents de cet autre État membre et qui concernent les catégories suivantes spécifiques de revenu et de capital au sens de la législation belge:

1° rémunérations des travailleurs;

2° rémunérations des dirigeants d'entreprise;

3° revenus tirés de produits d'assurance sur la vie non couverts par d'autres actes juridiques de l'Union concernant l'échange d'informations et d'autres mesures similaires;

4° pensions;

5° propriété et revenus de biens immobiliers;

6° royalty's;

7° inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming, met uitzondering van inkomsten uit dividenden die zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting overeenkomstig artikel 4, 5 of 6 van Richtlijn 2011/96/EU van de Raad.”.

Artikel 6

In artikel 9/1 van dezelfde ordonnantie, ingevoegd bij de ordonnantie van 14 december 2017, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, worden de onderstaande wijzigingen aangebracht:

1° de paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. De eerste en de tweede paragraaf zijn niet van toepassing in gevallen waarin een grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

1° het bedrag van de transactie of reeks transacties van de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken groter is dan 1.500.000 euro of het equivalent daarvan in een andere valuta, indien dat bedrag wordt vermeld in de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken; of

2° de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken afgeeft.

Voor de toepassing van het eerste lid, 1°, en onverminderd het in de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

Niettegenstaande het bepaalde in het eerste lid, 2°, vallen grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken inzake bronbelasting op bezoldigingen van werknemers, bezoldigingen van bedrijfsleiders of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken met betrekking tot natuurlijke personen.”;

2° in paragraaf 5 worden de bepalingen onder 1° en 9° vervangen als volgt:

“1° de identificatie van de persoon, niet zijnde een natuurlijke persoon, tenzij de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de paragrafen 1 en 3 wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;

9° andere personen dan natuurlijke personen, tenzij de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de paragrafen 1 en 3 wordt verstrekt, in de andere lidstaten, als die er zijn, waarop de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij vermeld wordt met welke lidstaten de personen in kwestie verbonden zijn; en”.

Artikel 7

In artikel 9/2 van dezelfde ordonnantie, ingevoegd bij de ordonnantie van 29 oktober 2020, worden de onderstaande wijzigingen aangebracht:

6° redevances;

7° revenus tirés de dividendes versés par l'intermédiaire d'un compte non conservateur autres que les revenus provenant de dividendes exonérés de l'impôt sur les sociétés en vertu des articles 4, 5 ou 6 de la directive 2011/96/UE du Conseil.».

Article 6

À l'article 9/1 de la même ordonnance, inséré par l'ordonnance du 14 décembre 2017, modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit:

«§ 3. Les paragraphes 1^{er} et 2 ne s'appliquent pas dans le cas où une décision fiscale anticipée en matière transfrontalière concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision fiscale anticipée en matière transfrontalière a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

1° le montant de l'opération ou de la série d'opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière dépasse 1.500.000 euros ou un montant équivalent dans une autre devise, si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière; ou

2° la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision.

Aux fins de l'alinéa 1^{er}, 1°, et sans préjudice du montant visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière, dans une série d'opérations portant sur différents biens, services ou actifs, le montant de la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière comprend la valeur sous-jacente totale. Les montants ne sont pas agrégés si les mêmes biens, services ou actifs font l'objet de plusieurs transactions.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, 2°, l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière relatives à l'imposition à la source concernant les rémunérations des travailleurs, les rémunérations des dirigeants d'entreprise ou les pensions des non-résidents.»;

2° au paragraphe 5, les 1° et 9° sont remplacés par ce qui suit:

«1° l'identification de la personne, autre qu'une personne physique, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux paragraphes 1^{er} et 3 et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient;

9° l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne, autre qu'une personne physique, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux paragraphes 1^{er} et 3, susceptible d'être concernée par les décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et».

Article 7

À l'article 9/2 de la même ordonnance, inséré par l'ordonnance du 29 octobre 2020, les modifications suivantes sont apportées:

1° paragraaf 6, eerste lid, gedeeltelijk vernietigd bij het arrest nr. 3/2024 van het Grondwettelijk Hof, wordt vervangen door:

“§ 6. Wanneer een intermediair die advocaat is, of die zonder advocaat te zijn een beroepsbeoefenaar is die ertoe gemachtigd is de vertegenwoordiging in rechte te waarborgen, is gehouden aan het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim is hij gehouden:

1° zijn cliënt, indien deze een intermediair is, schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op zijn cliënt;

2° bij gebreke van intermediair bedoeld in 1°, de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen van zijn of hun meldingsplicht.”;

2° in paragraaf 6 wordt in de plaats van het vijfde lid, vernietigd bij het arrest nr. 3/2024 van het Grondwettelijk Hof, het als volgt luidende vijfde lid ingevoegd:

“Geen beroepsgeheim of ontheffing van rechtswege kan worden ingeroepen door een intermediair, in de zin van artikel 5, eerste lid, 22°, aangaande de initiële melding van een marktklare constructie. De intermediair in de zin van artikel 5, eerste lid, 22°, die is gehouden aan het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim kan zich beroepen op het beroepsgeheim ten aanzien van de verplichting tot periodieke melding van marktklare constructies.”;

3° in paragraaf 10, tweede lid, worden de bepalingen onder 1° en 3° vervangen als volgt:

“1° de identificatiegegevens van intermediairs, met uitzondering van intermediairs die wegens het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim waaraan zij gehouden zijn vrijgesteld zijn overeenkomstig paragraaf 6, eerste lid, en de relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 5, 22° en 23°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats, fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die, overeenkomstig artikel 5, 24°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;

3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een beschrijving van de relevante constructies, alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit van belang kunnen zijn bij het beoordelen van een mogelijk belastingrisico, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde.”.

Artikel 8

Artikel 9/3, § 1, tweede lid, van dezelfde ordonnantie, ingevoegd bij de ordonnantie van 1 december 2022, wordt aangevuld met de bepaling onder 13°, luidende:

“13° de identificatiecode van de identificatiedienst en de lidstaat van afgifte, indien de rapporterende platformexploitant gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de verkoper via een door een lidstaat of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst om de identiteit en fiscale woonplaats van de verkoper vast te stellen, in welk geval het niet nodig is aan de lidstaat van afgifte van de identificatiecode van de identificatiedienst de in de punten 3° tot en met 7° bedoelde inlichtingen te verstrekken.”.

Artikel 9

In Hoofdstuk 4, afdeling B., van dezelfde ordonnantie wordt een artikel 9/4 ingevoegd, luidende:

“Art. 9/4.

1° paragraphe 6, alinéa 1^{er}, partiellement annulé par l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 3/2024, est remplacé par:

«§ 6. Lorsqu'un intermédiaire qui est avocat, ou qui sans être avocat est un professionnel habilité à assurer la représentation en justice, est tenu au secret professionnel pénalement sanctionné, il doit:

1° informer son client, s'il s'agit d'un intermédiaire, par écrit et de manière motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à son client;

2° en l'absence d'intermédiaire visé au 1°, informer par écrit et de manière motivée le ou les contribuables concernés de leur obligation de déclaration.»;

2° dans le paragraphe 6, à la place de l'alinéa 5 annulé par l'arrêt n° 3/2024 de la Cour constitutionnelle, il est inséré un alinéa 5 rédigé comme suit:

«Aucun secret professionnel ou dispense de plein droit, ne peuvent être invoqués par un intermédiaire au sens de l'article 5, alinéa 1^{er}, 22°, concernant l'obligation de déclaration initiale d'un dispositif commercialisable. L'intermédiaire visé à l'article 5, alinéa 1^{er}, 22°, qui est tenu au secret professionnel pénalement sanctionné peut se prévaloir du secret professionnel en ce qui concerne l'obligation de déclaration périodique relative aux dispositifs commercialisables.»;

3° au paragraphe 10, alinéa 2, les 1° et 3° sont remplacés par ce qui suit:

«1° l'identification des intermédiaires, autres que les intermédiaires dispensés de l'obligation de déclaration qui en raison du secret professionnel pénalement sanctionné auquel ils sont tenus en application du paragraphe 6, alinéa 1^{er}, et des contribuables concernés visé à l'article 5, 22° et 23°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance, leur résidence fiscale, leur numéro d'identification fiscale et, le cas échéant, les personnes qui sont des entreprises associées visés à l'article 5, 24°, au contribuable concerné;

3° un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, y compris une référence à la dénomination par laquelle il est communément connu, le cas échéant, et une description des dispositifs pertinents et toute autre information susceptible d'aider l'autorité compétente à évaluer un risque fiscal potentiel, sans donner lieu à la divulgation d'un secret commercial, industriel ou professionnel, d'un procédé commercial ou d'informations dont la divulgation serait contraire à l'ordre public.».

Article 8

L'article 9/3, § 1^{er}, alinéa 2, de la même ordonnance, inséré par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022 est complété par le 13° rédigé comme suit:

«13° l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, lorsque l'opérateur de plateforme déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou par l'Union européenne pour établir l'identité et la résidence fiscale du vendeur, dans ce cas, il n'est pas nécessaire de communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification les informations visées aux points 3° à 7°.».

Article 9

Dans le Chapitre 4, section B., de la même ordonnance, il est inséré un article 9/4 rédigé comme suit:

«Art. 9/4.

§ 1. De bevoegde autoriteit verstrekt, voor rapportageperiodes vanaf 1 januari 2026, door middel van automatische uitwisseling en binnen negen maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de op de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn toepasselijke rapportageverplichtingen en due diligence-procedures van de bijlage VI, delen II en III van de richtlijn betrekking hebben, aan de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten, de in de tweede paragraaf bedoelde inlichtingen voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode; deze verstrekking gebeurt conform artikel 27.

§ 2. De inlichtingen met betrekking tot elke te rapporteren persoon, in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel D, punt 2 van de richtlijn, die overeenkomstig paragraaf 1 door de bevoegde autoriteit dienen te worden verstrekt zijn:

1° de naam, het adres, de lidstaat of lidstaten van verblijf, het fiscaal identificatienummer of de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke te rapporteren gebruiker, in de zin van bijlage III, deel IV, onderdeel D, punt 1 van de richtlijn en, in het geval van een entiteit, in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel F, punt 2 van de richtlijn waarvan, na toepassing van de in bijlage VI, deel III van de richtlijn, vastgestelde due diligence-procedures, wordt vastgesteld dat zij een of meer te rapporteren personen, in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel D, punt 2 van de richtlijn, als uiteindelijk belanghebbenden, in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel D, punt 9 van de richtlijn heeft, de naam, het adres, de lidstaat of lidstaten van verblijf en het fiscaal identificatienummer of de fiscale identificatienummers van de entiteit in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel F, punt 2 van de richtlijn en de naam, het adres, de lidstaat of lidstaten van verblijf, het fiscaal identificatienummer of de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel D, punt 9 van de richtlijn van de entiteit in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel F, punt 2 van de richtlijn die een te rapporteren persoon in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel D, punt 2 van de richtlijn is, alsmede de rollen op grond waarvan elk van die te rapporteren personen in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel D, punt 2 van de richtlijn een uiteindelijk belanghebbende in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel D, punt 9 van de richtlijn van de entiteit in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel F, punt 2 van de richtlijn is;

Niettegenstaande het eerste lid omvatten, wanneer de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn voor de vaststelling van de identiteit en fiscale woonplaats van de te rapporteren persoon in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel D, punt 2 van de richtlijn gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de te rapporteren persoon in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel D, punt 2 van de richtlijn via een door een lidstaat of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel F, punt 8 van de richtlijn, de aan de lidstaat van afgifte te verstrekken inlichtingen met betrekking tot de te rapporteren persoon in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel D., punt 2 van de richtlijn de naam, de identificatiecode van de identificatiedienst in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel F, punt 8 van de richtlijn en de lidstaat van afgifte, alsmede de rollen op grond waarvan elke te rapporteren persoon in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel D, punt 2 van de richtlijn een uiteindelijk belanghebbende in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel D, punt 9 van de richtlijn van de entiteit in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel F, punt 2 van de richtlijn is;

2° de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer en, indien beschikbaar, het in paragraaf 3 bedoelde individuele identificatienummer en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn;

§ 1^{er}. L'autorité compétente communique, pour les périodes devant faire l'objet d'une déclaration à partir du 1^{er} janvier 2026, par voie d'un échange automatique et dans les neuf mois qui suivent la fin de l'année civile à laquelle se rapportent les obligations de déclaration et aux procédures de diligence raisonnable applicables figurant à l'annexe VI, sections II et III de la directive applicables aux prestataires de services sur crypto-actifs déclarants au sens de l'annexe VI section IV, point B 3 de la directive, aux autorités compétentes des États membres concernés, les informations visées au paragraphe 2 pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate; cet échange se fait conformément à l'article 27.

§ 2. Les informations concernant chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration, au sens de l'annexe I, section VIII, point D 2 de la directive, à communiquer par l'autorité compétente conformément au paragraphe 1^{er} sont les suivantes:

1° le nom, l'adresse, l'État membre ou les États membres de résidence, le numéro d'identification fiscale ou les numéros d'identification fiscales et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration, au sens de l'annexe III, section IV, point D 1 de la directive et, dans le cas d'une entité, au sens de l'annexe VI, section IV, point F 2 de la directive pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'annexe VI, section III de la directive, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le contrôle, au sens de l'annexe VI, section IV, point D 9 de la directive sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, au sens de l'annexe I, section VIII, point D 2 de la directive, le nom, l'adresse, l'État membre ou les États membres de résidence et le numéro d'identification fiscale ou les numéros d'identification fiscales de cette entité au sens de l'annexe VI, section IV, point F 2 de la directive ainsi que le nom, l'adresse, l'État membre ou les États membres de résidence et le numéro d'identification fiscale ou les numéros d'identification fiscales et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle au sens de l'annexe VI, section IV, partie D 9 de la directive de l'entité au sens de l'annexe VI, section IV, point F 2 de la directive qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 2 de la directive, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration, au sens de l'annexe I, section VIII, point D 2 de la directive est une personne détenant le contrôle, au sens de l'annexe VI, section IV, point D 9 de la directive de l'entité, au sens de l'annexe VI, section IV, point F 2 de la directive;

Nonobstant le premier alinéa, lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'annexe IV, section B, point 3 de la directive s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence de la personne devant faire l'objet d'une déclaration au sens de la l'annexe I, section VIII, point D 2 de la directive obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou l'Union européenne au sens de l'annexe VI, section IV, point F 8 de la directive, pour établir l'identité et la résidence fiscale de la personne devant faire l'objet d'une déclaration au sens de la l'annexe I, section VIII, point D 2 de la directive, les informations à communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification au sens de l'annexe VI, section IV, partie F 8 de la directive concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration au sens de la l'annexe I, section VIII, point D 2 de la directive comprennent le nom, l'identifiant du service d'identification au sens de l'annexe VI, section IV, point F 8 de la directive et l'État membre de délivrance, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 2 de la directive est une personne détenant le contrôle au sens de l'annexe VI, section IV, point D 9 de la directive de l'entité au sens de l'annexe VI, section IV, point F 2 de la directive;

2° le nom, l'adresse, le numéro d'identification fiscale et, s'il est disponible, le numéro d'identification individuel visé au paragraphe 3 et l'identifiant international pour les entités juridiques du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'annexe IV, section B, point 3 de la directive;

3° voor elke soort te rapporteren cryptoactivum in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel A, punt 13 van de richtlijn dat deel uitmaakt van door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn gedurende het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode uitgevoerde te rapporteren transacties in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn, indien van toepassing:

- a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactivum in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel A, punt 13 van de richtlijn;
- b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 5 van de richtlijn;
- c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 5 van de richtlijn;
- d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties in de zin van bijlage VI, Deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactivum in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel A, punt 13 van de richtlijn;
- e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactivum in de zin van bijlage I, deel VIII, onderdeel A, punt 13 van de richtlijn;
- f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren retailbetalingstransacties in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 3 van de richtlijn;
- g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn, met betrekking tot overdrachten in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 4 van de richtlijn aan de te rapporteren gebruiker in de zin van bijlage III, deel IV, onderdeel D, punt 1 van de richtlijn die niet onder de punten b) en d) vallen;
- h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn, met betrekking tot overdrachten in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 4 van de richtlijn door de te rapporteren gebruiker in de zin van bijlage III, deel IV, onderdeel D, punt 1 van de richtlijn die niet onder de punten c), e) en f) vallen; en
- i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van overdrachten in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 4 van de richtlijn die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn zijn uitgevoerd naar distributed-ledger-adressen als bedoeld in Verordening (EU) 2023/1114, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueelactivadiensten of een financiële instelling.

Voor de toepassing van punt 3°, b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag meegedeeld in de fiduciaire valuta in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 5 van de richtlijn waarin het is betaald of ontvangen. Indien de bedragen in meerdere fiduciaire valuta's in de zin

3° pour chaque type de crypto-actif à déclarer au sens de l'annexe I, section VIII, point A 13 de la directive pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'annexe IV, section B, point 3 de la directive a effectué des transactions à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive au cours de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate, le cas échéant:

- a) la dénomination complète du type de crypto-actif à déclarer au sens de l'annexe I, section VIII, point A 13 de la directive;
- b) le montant brut total payé, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive pour les acquisitions en échange de monnaie fiat au sens de l'annexe VI, section IV, point C 5 de la directive;
- c) le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive pour les cessions en échange de monnaie fiat au sens de l'annexe VI, section IV, point C 5 de la directive;
- d) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive pour les acquisitions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer au sens de l'annexe I, section VIII, point A 13 de la directive;
- e) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive pour les cessions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer au sens de l'annexe I, section VIII, point A 13 de la directive;
- f) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre d'opérations de paiement de détail à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, partie C 3 de la directive;
- g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'annexe IV, section B, point 3 de la directive, pour les transferts au sens de l'annexe VI, section IV, point C 4 de la directive destinés à l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration au sens de l'annexe III, section IV, point D 1 de la directive non couvert par les points b) et d);
- h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'annexe IV, section B, point 3 de la directive, pour les transferts au sens de l'annexe VI, section IV, point C 4 de la directive effectués par l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration au sens de l'annexe III, section IV, point D 1 de la directive non couvert par les points c), e) et f); et
- i) la juste valeur de marché totale ainsi que le nombre total d'unités des transferts au sens de l'annexe VI, section IV, point C 4 de la directive effectués par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'annexe IV, section B, point 3 de la directive à des adresses de registres distribués visées dans le règlement (UE) 2023/1114 qui ne sont pas manifestement associées à un prestataire de services sur actifs virtuels ni à une institution financière.

Aux fins du point 3°, b) et c), le montant payé ou reçu est communiqué dans la monnaie fiat au sens de l'annexe VI, section IV, point C 5 de la directive utilisée pour le paiement ou l'encaissement du montant. Dans le cas où les montants payés ou reçus sont libellés en plusieurs monnaies

van bijlage VI, Deel IV, onderdeel C, punt 5 van de richtlijn zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen meegedeeld in één fiduciaire valuta in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 5 van de richtlijn, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn wordt omgerekend op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn consequent wordt toegepast.

Voor de toepassing van punt 3°, d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en meegedeeld in één fiduciaire valuta in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 5 van de richtlijn, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 1 van de richtlijn wordt gewaardeerd op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage IV, onderdeel B, punt 3 van de richtlijn consequent wordt toegepast.

In de verstrekte inlichtingen wordt gespecificeerd in welke fiduciaire valuta in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel C, punt 5 van de richtlijn elk bedrag wordt gerapporteerd.

§ 3. De bevoegde autoriteit kent een exploitant van cryptoactiva in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel B, punt 2 van de richtlijn die zich registreert in België een individueel identificatienummer toe.

Het eerste lid is niet van toepassing op aanbieders van cryptoactivadiensten in de zin van bijlage VI, deel IV, onderdeel B, punt 1 van de richtlijn.”.

Artikel 10

In artikel 20 van dezelfde ordonnantie, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid wordt de bepaling onder 1° vervangen als volgt:

“1° voor de vaststelling, de toepassing en de handhaving van de Belgische wetgeving met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsmede de btw, andere indirecte belastingen, douanerechten, de bestrijding van het witwassen van geld en van de financiering van terrorisme;”;

2° tussen het vierde en het vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

“De binnenlandse bevoegde autoriteit die inlichtingen en documenten ontvangt, kan de ontvangen inlichtingen en documenten zonder de in de derde lid bedoelde toestemming ook gebruiken voor elk doel dat onder een op artikel 215 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie gebaseerde handeling valt en deze daartoe delen met de bevoegde autoriteit die verantwoordelijk is voor beperkende maatregelen in de betrokken lidstaat.”;

2° het zesde lid wordt vervangen als volgt:

“Wanneer de binnenlandse bevoegde autoriteit van oordeel is dat de van een bevoegde autoriteit verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat van nut kunnen zijn voor de in tweede lid beoogde doelen, stelt zij de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat in kennis van haar voornemen om die inlichtingen met een derde lidstaat te delen. Indien de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat zich niet binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving verzet heeft tegen die inlichtingenuitwisseling, geeft de binnenlandse bevoegde autoriteit de inlichtingen door aan de bevoegde autoriteit van de derde lidstaat, op voorwaarde dat dit in overeenstemming is met de in deze ordonnantie vastgelegde regels en procedures.”.

Artikel 11

Artikel 24 van dezelfde ordonnantie wordt aangevuld met een lid, luidende:

fiat au sens de l'annexe VI, section IV, point C 5 de la directive, ceux-ci sont communiqués dans une monnaie fiat unique au sens de l'annexe VI, section IV, point C 5 de la directive, convertie au moment de chaque transaction à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'annexe IV, section B, point 3 de la directive.

Aux fins du point 3°, d) à i), la juste valeur de marché est déterminée et communiquée dans une monnaie fiat unique au sens de l'annexe VI, section IV, point C 5 de la directive, évaluée au moment de chaque transaction à déclarer au sens de l'annexe VI, section IV, point C 1 de la directive d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'annexe IV, section B, point 3 de la directive.

Les informations communiquées précisent la monnaie fiat au sens de l'annexe VI, section IV, point C 5 de la directive dans laquelle chaque montant est déclaré.

§ 3. L'autorité compétente attribue un numéro d'identification individuel à un opérateur de crypto-actifs au sens de l'annexe VI, section IV, point B 2 de la directive.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas aux prestataires de services sur crypto-actifs au sens de l'annexe VI, section IV, point B 1 de la directive.».

Article 10

À l'article 20 de la même ordonnance, modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 2, le 1° est remplacé par ce qui suit:

«1° à l'établissement, à l'administration et à l'application de la législation belge relative aux taxes et impôts visés à l'article 2 de la directive ainsi qu'à la TVA, à d'autres taxes indirectes, aux droits de douane et à la lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme;»;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 4 et 5:

«L'autorité compétente interne qui reçoit les informations et les documents peut aussi s'en servir sans disposer de l'autorisation visée à l'alinéa 3 pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné.»;

2° l'alinéa 6 est remplacé par ce qui suit:

«Lorsque l'autorité compétente interne considère que les informations qu'elle a reçues d'une autorité compétente sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre pour les fins visées à l'alinéa 2, elle informe l'autorité compétente de l'État membre à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à un troisième État membre. Si l'autorité compétente de l'État membre à l'origine des informations ne s'oppose pas dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication à cet échange d'informations, l'autorité compétente interne peut transmettre les informations à l'autorité compétente du troisième État membre à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cette ordonnance.».

Article 11

L'article 24 de la même ordonnance est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Zodra dit mogelijk is, maakt de binnenlandse bevoegde autoriteit gebruik van de inlichtingen die zijn verkregen door rapportage of uitwisseling uit hoofde van de artikelen 9 tot en met 9/4.”.

Artikel 12

In hoofdstuk 6 van dezelfde ordonnantie wordt een afdeling G. ingevoegd, luidende: “Specifieke verplichtingen”.

Artikel 13

In afdeling G., ingevoegd bij artikel 12, wordt een artikel 27/5 ingevoegd, luidende:

“De binnenlandse bevoegde autoriteit bewaart de gegevens die zij via automatische uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig de artikelen 9 tot en met 9/4 heeft ontvangen, niet langer dan nodig is, maar in geen geval korter dan vijf jaar na de datum van ontvangst ervan om de doelstellingen van deze ordonnantie te verwezenlijken.

De bevoegde autoriteit spant zich in om ervoor te zorgen dat een rapporterende entiteit langs elektronische weg bevestiging mag verkrijgen van de geldigheid van de inlichtingen met betrekking tot het fiscaal identificatienummer van elke belastingplichtige die op grond van de artikelen 9 tot en met 9/4 onder uitwisseling van inlichtingen vallen. De bevestiging van inlichtingen met betrekking tot het fiscaal identificatienummer kan alleen worden gevraagd met het oog op de validering van de juistheid van de gegevens bedoeld in de artikelen 9, eerste lid, 9/1, § 5, 9/2, § 10, tweede lid, 9/3, § 1, tweede lid en 9/4, § 2.”.

Artikel 14

In hoofdstuk 6 van dezelfde ordonnantie wordt een afdeling H. ingevoegd, luidende: “Rapportage en verstrekking van fiscaal identificatienummer”.

Artikel 15

In afdeling H., ingevoegd bij artikel 14, wordt een artikel 27/6 ingevoegd, luidende:

“Het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van gerapporteerde natuurlijke personen of entiteiten door de rapporterende entiteit of rapporterende natuurlijke persoon moet worden gerapporteerd en verstrekt door de bevoegde autoriteit op grond van en krachtens de richtlijn en de bijlagen bij deze richtlijn.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2030, moet het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van ingezetenen worden gerapporteerd door de bevoegde autoriteit, indien mogelijk, met betrekking tot de in artikel 9, eerste lid, 1°, 2° en 4° bedoelde inlichtingen, voor zover het gaat om inkomsten- en vermogenscategorieën waarover zelfs bij gebreke van een fiscaal identificatienummer inlichtingen zouden zijn verstrekt.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2028, moet het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van natuurlijke personen en entiteiten worden gerapporteerd door de bevoegde autoriteit, indien mogelijk, met betrekking tot de in artikelen 9/1, § 5, 1° en 9° en 9/2, § 10, tweede lid, 8° bedoelde inlichtingen.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2028 moet, indien dat van de bevoegde autoriteit van de lidstaat is verkregen, het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van natuurlijke personen en entiteiten worden gerapporteerd, bij de verstrekking door de bevoegde autoriteit van de in artikelen 9/1, § 5, 1° en 9° en 9/2, § 10, tweede lid, 8° bedoelde inlichtingen.”.

«Dès que possible, l'autorité compétente interne fait usage, des informations obtenues dans le cadre de la déclaration ou de l'échange d'informations au titre des articles 9 à 9/4»..».

Article 12

Dans le chapitre 6 de la même ordonnance, il est inséré une section G. intitulée «Obligations spécifiques».

Article 13

Dans la section G. insérée par l'article 12, il est inséré un article 27/5 rédigé comme suit:

«L'autorité compétente interne conserve les registres contenant les informations reçues dans le cadre de l'échange automatique d'informations conformément aux articles 9 à 9/4 pendant une période limitée au strict nécessaire mais, en tout état de cause, d'une durée d'au moins de cinq ans à compter de la date de leur réception, dans le but d'atteindre les objectifs de la présente ordonnance.

L'autorité compétente s'efforce de faire en sorte qu'une entité déclarante soit autorisée à obtenir confirmation par voie électronique de la validité des informations relatives au numéro d'identification fiscale de tout contribuable faisant l'objet de l'échange d'informations conformément aux articles 9 à 9/4. La confirmation des informations relatives au numéro d'identification fiscale ne peut être demandée qu'aux fins de la validation de l'exactitude des données visées aux articles 9, alinéa 1^{er}, 9/1, § 5, 9/2, § 10, alinéa 2, 9/3, § 1^{er}, alinéa 2 et 9/4, § 2.».

Article 14

Dans le chapitre 6 de la même ordonnance, il est inséré une section H. intitulée «Déclaration et communication du numéro d'identification fiscale».

Article 15

Dans la section H. insérée par l'article 14, il est inséré un article 27/6 rédigé comme suit:

«Le numéro d'identification fiscale des personnes physiques ou entités déclarées délivré par l'État membre de résidence soit déclaré par l'entité déclarante ou la personne physique déclarante et communiqué par l'autorité compétente lorsque le dispositif et les annexes de la présente directive l'exigent explicitement, et conformément à ceux-ci.

Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2030 ou après cette date, le numéro d'identification fiscale des résidents délivré par l'État membre de résidence soit déclaré par l'autorité compétente, dans la mesure du possible, dans le cadre des informations visées à l'article 9, alinéa 1^{er}, 1°, 2° et 4°, dans la mesure où il s'agit de catégories de revenus et de capitaux sur lesquelles des informations auraient été communiquées même si le numéro d'identification fiscale n'était pas disponible.

Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, le numéro d'identification fiscale des personnes physiques et des entités délivré par l'État membre de résidence soit déclaré par l'autorité compétente, dans la mesure du possible, dans le cadre des informations visées aux articles 9/1, § 5, 1° et 9° et 9/2, § 10, alinéa 2, 8°.

Pour les périodes imposables commençant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, chaque État membre inclut, lorsqu'il a été obtenu par l'autorité compétente de l'État membre, le numéro d'identification fiscale des personnes physiques et des entités délivré par l'autorité compétente dans la communication des informations visées articles 9/1, § 5, 1° et 9° et 9/2, § 10, alinéa 2, 8°.».

HOOFDSTUK 3
Inwerkingtreding

Artikel 16

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2026.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 12 en 13 van deze ordonnantie en de artikelen 14 en 15 van deze ordonnantie wat betreft artikel 27/6, derde en vierde lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG, in werking op 1 januari 2028.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 14 en 15 van deze ordonnantie wat betreft artikel 27/6, tweede lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG, in werking op 1 januari 2030.

Sven GATZ

CHAPITRE 3
Entrée en vigueur

Article 16

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 12 et 13 de la présente ordonnance et les articles 14 et 15 de la présente ordonnance en ce qui concerne l'article 27/6, alinéas 3 et 4 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2028.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 14 et 15 de la présente ordonnance en ce qui concerne l'article 27/6, alinéa 2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2030.

Sven GATZ

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

Op 13 juni 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt, de Promotie van Meertaligheid en van het Imago van Brussel verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van ordonnantie “tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, met het oog op de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen”.

Het voorontwerp is door de vierde kamer onderzocht op 14 juli 2025. De kamer was samengesteld uit Bernard BLERO, kamervoorzitter, Géraldine ROSOUX en Dimitri YERNAULT, staatsraden, Sébastien VAN DROOGHENBROECK, assessor, en Anne-Catherine VAN GEERSDAELE, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Xavier MINY, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Pierre-Olivier DE BROUX, staatsraad.

Het advies (nr. 77.862/4), waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 14 juli 2025.

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten “op de Raad van State”, gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving zich, overeenkomstig artikel 84, § 3, van de gecoördineerde wetten, voornamelijk tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, de rechtsgrond⁽¹⁾ en de vraag of de voorgeschreven vormvereisten zijn vervuld.

VOORAFGAANDE VORMVEREISTEN

1. Het om advies voorgelegde voorontwerp van ordonnantie strekt tot de omzetting van richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 “tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen”.

In advies 72.238/3⁽²⁾ heeft de afdeling Wetgeving het volgende opgemerkt:

“In zoverre de ontworpen regeling gewestbelastingen betreft, kan de federale overheid er slechts bevoegd voor worden geacht indien de dienst van die belastingen nog niet naar de betrokken gewesten is overgeheveld.

Op de vraag of over dit voorontwerp overleg heeft plaatsgevonden met de betrokken gewesten, overeenkomstig artikel 5, § 3, eerste lid,

(1) Aangezien het om een voorontwerp van ordonnantie gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtswetten verstaan.

(2) Advies 72.238/3 van 26 oktober 2022 over een voorontwerp dat geleid heeft tot de wet van 21 december 2022 “tot omzetting van Richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16 (EU) betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen”, *Parl. St. Kamer* 2022-23, nr. 3000/1, 93-100. Zie eveneens advies 73.327/4 van 22 mei 2023 over een voorontwerp dat geleid heeft tot het decreet van het Waals Gewest van 12 juli 2023 “houdende verscheidene fiscale bepalingen en tot omzetting van Richtlijn 2021/514/EU van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen”, *Parl. St. W.Parl.* 2022-23, nr. 1363/1, 61-63.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Le 13 juin 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, de la Promotion du Multilinguisme et de l'Image de Bruxelles à communiquer un avis dans un délai de trente jours sur un avant projet d'ordonnance «modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, en vue de la transposition partielle de la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal».

L'avant-projet a été examiné par la quatrième chambre le 14 juillet 2025. La chambre était composée de Bernard BLERO, président de chambre, Géraldine ROSOUX et Dimitri YERNAULT, conseillers d'État, Sébastien VAN DROOGHENBROECK, assesseur, et Anne-Catherine VAN GEERSDAELE, greffier.

Le rapport a été présenté par Xavier MINY, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Pierre-Olivier DE BROUX, conseiller.

L'avis (n° 77.862/4), dont le texte suit, a été donné le 14 juillet 2025.

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o des lois «sur le Conseil d'État», coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation limite essentiellement son examen à la compétence de l'auteur de l'acte, au fondement juridique⁽¹⁾ ainsi qu'à l'accomplissement des formalités prescrites, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées.

FORMALITÉS PRÉALABLES

1. L'avant-projet d'ordonnance soumis pour avis vise à transposer la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 «modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal».

Dans son avis 72.238/3⁽²⁾, la section de législation a relevé:

«Dans la mesure où la réglementation en projet concerne des impôts régionaux, l'autorité fédérale ne peut être réputée compétente en la matière que si le service de ces impôts n'a pas encore été transféré aux régions concernées.

À la question de savoir si l'avant-projet à l'examen a fait l'objet d'une concertation avec les régions concernées, conformément

(1) S'agissant d'un avant-projet d'ordonnance, on entend par «fondement juridique» la conformité aux normes supérieures.

(2) Avis 72.238/3 donné le 26 octobre 2022 sur un avant-projet devenu la loi du 21 décembre 2022 «transposant la directive (UE) 2021/514 du Conseil du 22 mars 2021 modifiant la directive 2011/16 (UE) relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal», *Doc. parl., Chambre*, 2022-2023, n° 3000/001, pp. 93-100. Voir également l'avis 73.327/4 donné le 22 mai 2023 sur un avant-projet devenu le décret de la Région wallonne du 12 juillet 2023 «portant des dispositions fiscales diverses et transposant la directive (UE) 2021/514 du Conseil du 22 mars 2021 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal», *Doc. parl., Parl. w.*, 2022-2023, n° 1363/1, pp. 61-63.

van de bijzondere wet van 16 januari 1989 “betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten”, antwoordde de gemachtigde als volgt:

« Les régions et le SPF Finances ont pu échanger leurs points de vue concernant la transposition de cette directive durant l'élaboration du projet. Comme pour les versions précédentes de la directive DAC, les Régions ont laissé entendre qu'elles procéderaient également à la transposition de la directive, à l'exception du volet concernant les opérateurs de plateforme étant donné qu'il s'agit dans ce cas d'une obligation de déclaration unique au sein de l'Union européenne et que les informations récoltées dans ce cadre concernent les impôts sur les revenus. Ces transpositions par les régions concernées leur permettront d'être déjà en ordre au niveau des transpositions des directives européennes lorsqu'elles reprendront totalement à leur compte le service des impôts concernés. Il est de plus à noter qu'un accord de coopération entre l'État fédéral et les entités fédérées devrait être adopté prochainement en ce qui concerne les différentes versions de la directive DAC.»

Ook indien de gedachtewisseling met de gewesten waar de gemachtigde naar verwijst, beschouwd kan worden als overleg in de zin van de voormelde bijzonderewetsbepaling, wat de Raad van State niet kan beoordelen, moet daarvan een formele schriftelijke neerslag zijn zodat kan worden aangetoond dat is voldaan aan het betrokken vormvereiste.”

Op de vraag of er overleg geweest is met betrekking tot de omzetting van richtlijn 2023/2226/EU heeft de gemachtigde geantwoord:

“Nous pouvons vous confirmer qu'une concertation a effectivement eu lieu entre l'État fédéral et les entités fédérées, par réunion du 1^{er} avril 2025.

À cet égard, nous vous en communiquons le compte rendu ci-joint qui nous a été envoyé par email en date du 1^{er} avril 2025.

Vous y lirez qu'une réunion de suivi était également prévue. Elle n'a pas encore eu lieu à ce jour, mais sera probablement organisée après l'adoption des projets législatifs des différentes entités du pays.”

Er wordt akte genomen van die uitleg.

2. Luidens de kennisgeving van de beslissing van de regering aan de afdeling Wetgeving, is de minister van Financiën en Begroting ermee belast het voorontwerp om advies voor te leggen aan Brupartners en aan de Gegevensbeschermingsautoriteit tegelijk met de adiëring van de afdeling Wetgeving.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst naar aanleiding van het vervullen van die vormvereisten nog wijzigingen zou ondergaan die niet louter vormelijk zijn en evenmin het resultaat zijn van het gevolg dat aan dit advies gegeven wordt, moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen op hun beurt om advies aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd overeenkomstig artikel 3, § 1, eerste lid, van de gecoördineerde wetten “op de Raad van State”.

ONDERZOEK VAN HET VOORONTWERP

ALGEMENE OPMERKING

Op de vraag hoe het voorliggende voorontwerp zich verhoudt met richtlijn 2025/872/EU van de Raad van 14 april 2025 “tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen” heeft de gemachtigde geantwoord:

“La directive 2025/872/UE a été analysée et il a été jugé qu'il n'était pas requis de la transposer pour la Région de Bruxelles-Capitale.

Ainsi, les nouvelles modifications introduites par la directive 2025/872/UE concernent la directive 2022/2523/UE, laquelle n'avait été transposée en Belgique que par la loi du 19 décembre 2023

à l'article 5, § 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 «relative au financement des Communautés et des Régions», le délégué a répondu ce qui suit:

«Les régions et le SPF Finances ont pu échanger leurs points de vue concernant la transposition de cette directive durant l'élaboration du projet. Comme pour les versions précédentes de la directive DAC, les Régions ont laissé entendre qu'elles procéderaient également à la transposition de la directive, à l'exception du volet concernant les opérateurs de plateforme étant donné qu'il s'agit dans ce cas d'une obligation de déclaration unique au sein de l'Union européenne et que les informations récoltées dans ce cadre concernent les impôts sur les revenus. Ces transpositions par les régions concernées leur permettront d'être déjà en ordre au niveau des transpositions des directives européennes lorsqu'elles reprendront totalement à leur compte le service des impôts concernés. Il est de plus à noter qu'un accord de coopération entre l'État fédéral et les entités fédérées devrait être adopté prochainement en ce qui concerne les différentes versions de la directive DAC.»

Même si l'échange de points de vue avec les régions auquel le délégué fait référence peut être considéré comme une concertation au sens de la disposition de loi spéciale précitée, ce que le Conseil d'État n'est pas en mesure d'apprécier, il en faut un compte rendu écrit formel afin de pouvoir démontrer que la formalité concernée a été accomplie».

À la question de savoir si une concertation a eu lieu dans le cadre de la transposition de la directive 2023/2226/UE, la déléguée a répondu:

«Nous pouvons vous confirmer qu'une concertation a effectivement eu lieu entre l'État fédéral et les entités fédérées, par réunion du 1^{er} avril 2025.

À cet égard, nous vous en communiquons le compte rendu ci-joint qui nous a été envoyé par email en date du 1^{er} avril 2025.

Vous y lirez qu'une réunion de suivi était également prévue. Elle n'a pas encore eu lieu à ce jour, mais sera probablement organisée après l'adoption des projets législatifs des différentes entités du pays».

Il est pris acte de ces éléments d'explication.

2. Selon la notification de la décision du Gouvernement transmise à la section de législation, le Ministre des Finances et du Budget a été chargé de soumettre l'avant-projet à l'avis de Brupartners et de l'Autorité de protection des données parallèlement à la saisine de la section de législation.

Si l'accomplissement de ces formalités devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État sur des points autres que de pure forme et ne résultant pas des suites réservées au présent avis, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à nouveau à l'avis de la section de législation conformément à l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois coordonnées «sur le Conseil d'État».

EXAMEN DE L'AVANT-PROJET

OBSERVATION GÉNÉRALE

Interrogée quant à l'articulation de l'avant-projet à l'examen avec la directive 2025/872/UE du Conseil du 14 avril 2025 «modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal», la déléguée a répondu:

«La directive 2025/872/UE a été analysée et il a été jugé qu'il n'était pas requis de la transposer pour la Région de Bruxelles-Capitale.

Ainsi, les nouvelles modifications introduites par la directive 2025/872/UE concernent la directive 2022/2523/UE, laquelle n'avait été transposée en Belgique que par la loi du 19 décembre 2023

portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure.

La transposition du nouvel article 8*bis sexies* inséré dans la directive 2011/16/UE, qui porte sur des informations relatives à l'impôt complémentaire visé à l'article 44 de la directive 2022/2523/UE, concerne des informations jugées non pertinentes pour la Région de Bruxelles-Capitale dans le cadre de ses compétences.

Il en va de même pour les modifications de la directive 2011/16/UE qui font référence au nouvel article 8*bis sexies* ainsi qu'au nouvel article 9*bis* et à l'annexe VII.

En outre, la directive 2025/872/UE remplace aussi l'article 8, paragraphe 3*bis* de la directive 2011/16/UE. Cet article spécifique n'a jamais été pleinement transposé en Région de Bruxelles-Capitale dans le cadre de la directive 2014/107/UE, car il relève de la compétence fédérale (et non régionale). À ce propos, l'exposé des motifs précise que: "Les modifications réalisées par la directive 2014/107/UE font majoritairement partie des compétences fédérales. La présente ordonnance ne contient par conséquent que les modifications nécessaires pour adapter l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE (ci-après: "l'ordonnance du 26 juillet 2013") à la directive 2014/107/UE". (*Doc. parl.*, Parl. Rég. Bxl, 2015-2016, A.-261/1, 2).

Il en va de même pour l'article 8*ter* modifié de la directive 2011/16/UE via la directive 2025/872/UE: cette matière relève de la compétence fédérale et ne doit donc pas être transposée en Région de Bruxelles-Capitale."

Er wordt akte genomen van die uitleg.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

Artikel 4

De Nederlandse tekst van de bepaling onder 2° (ontworpen artikel 5, 17°, d), van de ordonnantie van 26 juli 2013 "houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG") moet herzien worden in het licht van de Nederlandse tekst van richtlijn 2011/16/EU zoals die gewijzigd is bij richtlijn 2023/2226/EU.

Artikel 6

In de bepaling onder 1° dient in de inleidende zin van het ontworpen artikel 9/1, § 3, van de ordonnantie van 26 juli 2013, het woord "beslissing" vervangen te worden door het woord "ruling" ter wille van de overeenstemming met de Nederlandse tekst van richtlijn 2011/16/EU zoals die gewijzigd is bij richtlijn 2023/2226/EU. Deze opmerking geldt voor het vervolg van het voorontwerp.

Artikel 7

In de bepaling onder 3° is de Franse tekst van het ontworpen artikel 9/2, § 10, tweede lid, 1°, van de ordonnantie van 26 juli 2013 gebrekkig gesteld en moet deze herzien worden in het licht van de Franse tekst van richtlijn 2011/16/EU zoals die gewijzigd is bij richtlijn 2023/2226/EU.

Artikel 8

Het ontworpen artikel 9/3, § 1, tweede lid, 13°, van de ordonnantie van 26 juli 2013 is onduidelijk gesteld. Overeenkomstig de Franse tekst van richtlijn 2011/16/EU, zoals die gewijzigd is bij

portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure.

La transposition du nouvel article 8*bis sexies* inséré dans la directive 2011/16/UE, qui porte sur des informations relatives à l'impôt complémentaire visé à l'article 44 de la directive 2022/2523/UE, concerne des informations jugées non pertinentes pour la Région de Bruxelles-Capitale dans le cadre de ses compétences.

Il en va de même pour les modifications de la directive 2011/16/UE qui font référence au nouvel article 8*bis sexies* ainsi qu'au nouvel article 9*bis* et à l'annexe VII.

En outre, la directive 2025/872/UE remplace aussi l'article 8, paragraphe 3*bis* de la directive 2011/16/UE. Cet article spécifique n'a jamais été pleinement transposé en Région de Bruxelles-Capitale dans le cadre de la directive 2014/107/UE, car il relève de la compétence fédérale (et non régionale). À ce propos, l'exposé des motifs précise que: «Les modifications réalisées par la directive 2014/107/UE font majoritairement partie des compétences fédérales. La présente ordonnance ne contient par conséquent que les modifications nécessaires pour adapter l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE (ci-après: «l'ordonnance du 26 juillet 2013») à la directive 2014/107/UE». (*Doc. parl.*, Parl. Rég. Bxl, 2015-2016, A.-261/1, 2).

Il en va de même pour l'article 8*ter* modifié de la directive 2011/16/UE via la directive 2025/872/UE: cette matière relève de la compétence fédérale et ne doit donc pas être transposée en Région de Bruxelles-Capitale».

Il est pris acte de ces éléments d'explication.

OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

Article 4

Au 2° (article 5, 17°, d), en projet de l'ordonnance du 26 juillet 2013 «transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE», la version néerlandaise sera revue à la lumière du texte néerlandais de la directive 2011/16/UE telle qu'elle a été modifiée par la directive 2023/2226/UE.

Article 6

Au 1°, dans la phrase introductive de l'article 9/1, § 3, en projet de l'ordonnance du 26 juillet 2013, le mot «beslissing» sera remplacé par le mot «ruling» afin de correspondre au texte néerlandais de la directive 2011/16/UE telle qu'elle a été modifiée par la directive 2023/2226/UE. Cette observation vaut pour la suite de l'avant-projet.

Article 7

Au 3°, la rédaction de la version française de l'article 9/2, § 10, alinéa 2, 1°, en projet de l'ordonnance du 26 juillet 2013 est déficiente et sera revue à la lumière du texte français de la directive 2011/16/UE telle qu'elle a été modifiée par la directive 2023/2226/UE.

Article 8

L'article 9/3, § 1^{er}, alinéa 2, 13°, en projet de l'ordonnance du 26 juillet 2013 est peu compréhensible. Conformément au texte français de la directive 2011/16/UE telle qu'elle a été modifiée par la

richtlijn 2023/2226/EU, moet de uitdrukking “dans ce cas” voorafgegaan worden door een kommapunt in plaats van een komma.

Artikel 9

1. In de bepaling wordt meermaals verwezen naar de definities en verplichtingen vervat in de bijlagen bij richtlijn 2011/16/EU “betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG” in plaats van naar bepalingen van intern recht waarbij die omgezet worden.

Er dient daarbij te worden opgemerkt dat de techniek van “regeling door verwijzing” naar voorschriften van richtlijnen en van de bijbehorende bijlagen om wetgevingstechnische redenen ontoelaatbaar is, tenzij er een specifieke verantwoording voor bestaat. Het is immers kenmerkend voor een EU-richtlijn dat in principe niet de richtlijn zelf, maar de voorschriften van intern recht die de bepalingen van die richtlijn in de nationale rechtsorde omzetten, in die rechtsorde van toepassing zullen zijn.⁽³⁾

In dat verband kan de uitleg in de commentaar bij de bepaling dat “dan ook geopteerd [werd] om in het kader van definities te verwijzen naar de bepaling van de richtlijn 2011/16/EU, eerder dan te hebben geopteerd om de definities aanwezig in bijlage VI, deel IV, zoals ingevoegd door richtlijn 2023/2226/EU, om te zetten in artikel 5 van de ordonnantie van 26 juli 2013” omdat de definities in die laatste richtlijn “geacht [worden] gedetailleerd en nauwkeurig te zijn” niet overtuigen.

Als geen specifieke reden opgegeven wordt ter rechtvaardiging van de verwijzing naar de richtlijn en de bijbehorende bijlagen, moet die verwijzing vervangen worden door verwijzingen naar de regels van intern recht waarbij de bepalingen omgezet worden in Belgisch recht, bijvoorbeeld door de bijlagen in kwestie om te zetten in bijlagen bij het voorontwerp van ordonnantie.

2. Bij het ontworpen artikel 9/4 van de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt de “bevoegde autoriteit” ermee belast door rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten gerapporteerde inlichtingen te verstrekken.

Uit de commentaar bij de bepaling volgt dat:

“[...] het bestaande toepassingsgebied van het samenwerkingsakkoord van 27 maart 2017 tussen de Federale Staat, het Vlaams Gewest, het Waals Gewest, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap in het kader van de richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG en in het kader van de gemengde bilaterale en multilaterale verdragen tussen het Koninkrijk België en een andere Staat of andere Staten die voorzien in een administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, nog moeten worden gewijzigd om rekening te houden met de omzetting van de bepalingen van de richtlijn 2023/2226/EU (in verband met de reikwijdte en voorwaarden van de verplichte automatische uitwisseling van door rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten gerapporteerde inlichtingen).

Met in achtneming van het bovenstaande werd in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest dan ook geopteerd om in Hoofdstuk 4, afdeling B., van de ordonnantie van 26 juli 2013, met betrekking tot de automatische uitwisseling van gegevens, een artikel 9/4 in te voegen, waarvan de inhoud slechts een gedeeltelijke omzetting vormt van artikel 8bis quinquies van de richtlijn 2011/16/EU.

Bovendien werd in het ingevoegde artikel 9/4 gebruik gemaakt van de bewoording “bevoegde autoriteit”, aldus de autoriteit die op nationaal niveau in België door alle betrokken bevoegdheidsinstanties

directive 2023/2226/UE, l’expression «dans ce cas» sera précédée d’un point-virgule et non d’une virgule.

Article 9

1. La disposition fait à de nombreuses reprises référence aux définitions et obligations comprises dans des annexes de la directive 2011/16/UE «relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE» plutôt que de viser des dispositions de droit interne transposant celles-ci.

Il y a lieu de rappeler à cet égard que la technique de la «réglementation par référence» à des règles énoncées dans des directives et leurs annexes n’est pas admissible pour des motifs de légistique, sauf s’il existe une justification spécifique. En effet, il découle des caractéristiques d’une directive de l’Union européenne qu’en principe, ce n’est pas la directive même mais les règles de droit interne transposant les dispositions de celle-ci dans l’ordre juridique national qui s’appliqueront dans cet ordre juridique⁽³⁾.

À cet égard, l’explication fournie par le commentaire de la disposition selon laquelle «il a été choisi, dans le cadre des définitions, de renvoyer à la disposition de la directive 2011/16/UE, plutôt que de transposer les définitions, présentes à l’annexe VI, section IV, telle qu’insérée par la directive 2023/2226/UE, dans l’article 5 de l’ordonnance du 26 juillet 2013» parce que celles-ci «sont considérées comme détaillées et précises» n’est pas convaincante.

À défaut d’une raison spécifique justifiant la référence à la directive et à ses annexes, celle-ci devra être remplacée par des références aux règles de droit interne transposant les dispositions en droit belge, par exemple en transposant les annexes concernées dans des annexes à l’avant-projet d’ordonnance.

2. L’article 9/4 en projet de l’ordonnance du 26 juillet 2013 charge «l’autorité compétente» de communiquer des informations déclarées par les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants.

Il ressort du commentaire de la disposition que

«le champ d’application existant de l’accord de coopération du 27 mars 2017 entre l’État fédéral, la Région flamande, la Région wallonne, la Région de Bruxelles-Capitale, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone, dans le cadre de la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE et dans le cadre des traités mixtes bilatéraux et multilatéraux entre le Royaume de Belgique et un autre État ou d’autres États qui prévoient la coopération administrative dans le domaine fiscal, doit encore être modifié afin de tenir compte de la transposition des dispositions de la directive 2023/2226/UE (concernant le champ d’application et les conditions de l’échange automatique et obligatoire des informations déclarées par les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants).

Compte tenu de ce qui précède, la Région de Bruxelles-Capitale a choisi d’insérer au chapitre 4, section B., de l’ordonnance du 26 juillet 2013, relative à l’échange automatique d’informations, un article 9/4 dont le contenu ne transpose que partiellement l’article 8bis quinquies de la directive 2011/16/UE.

En outre, le terme «autorité compétente» utilisé dans l’article 9/4 inséré désigne l’autorité désignée au niveau national en Belgique par toutes les autorités compétentes concernées. Il convient

(3) Zie in dezelfde zin advies 73.508/2 van 14 juni 2023 over een voorontwerp dat geleid heeft tot de wet van 23 november 2023 “betreffende het Garantiefonds voor financiële diensten”, *Parl. St. Kamer* 2022-23, nr. 3535/1, 87-108.

(3) Voir dans le même sens l’avis 73.508/2 donné le 14 juin 2023 sur un avant-projet devenu la loi du 23 novembre 2023 «relative au Fonds de garantie pour les services financiers», *Doc. parl.*, Chambre, 2022-2023, n° 3535/1, pp. 87-108.

wordt aangewezen. Aldus duidelijk te onderscheiden van de bewoording “binnenlandse bevoegde autoriteit”, hetgeen in feite een orgaan betreft dat zijn bevoegdheden op het niveau van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest uitoefent.”

Meer in het bijzonder op de vraag welke “bevoegde autoriteit” belast is met het verstrekken van de bedoelde inlichtingen, heeft de gemachtigde geantwoord:

“Tel qu’évoqué à la page 22 de l’exposé des motifs de l’avant-projet d’ordonnance, la directive 2023/2226/UE part du principe, dans son considérant 38, qu’il suffit d’une seule notification par État membre en ce qui concerne les informations devant être déclarées sur les crypto-actifs.

Il est logique d’organiser la communication de ces informations uniquement au niveau fédéral, plutôt que de la disperser par région.

Étant donné que les informations seront reçues uniquement par le niveau fédéral (SPF Finances), il nous a semblé approprié d’opter systématiquement pour l’“autorité compétente” à l’article 9/4.

En effet, si l’on avait opté pour “l’autorité compétente interne”, cela aurait supposé que la Région reçoive les données à déclarer (ce qui n’est pas le cas) et devrait donc les transmettre au répertoire central (ce qui est impossible puisque la Région ne dispose pas de ces données en premier lieu).

La même logique avait également été appliquée à l’article 9/3, § 1^{er} et 2, qui fait également référence à l’autorité compétente (au lieu de l’autorité compétente interne).”

De gemachtigde heeft daar nog aan toegevoegd:

“La raison pour laquelle certaines dispositions de la directive, qui ne relèvent pas *a priori* du droit régional, ont néanmoins été transposées, réside dans le fait qu’une part régionale de l’impôt des personnes physiques (IPP) est perçue par l’autorité fédérale.

En effet, l’objectif n’est pas de mettre des obligations à charge de l’autorité fédérale, mais plutôt de lui donner une base légale qui puisse pleinement déployer ses effets, en ce compris en ce qui concerne l’IPP régional.

Il a déjà été reproché par la Commission européenne de ne pas avoir transposé correctement une directive, alors qu’une région estimait qu’elle n’était pas compétente *prima facie*.

Le raisonnement est donc le suivant: Une plus-value taxable à titre professionnel réalisée sur un crypto-actif doit donner lieu à une part de l’IPP rétrocédée à la région. Une base légale régionale permet de mieux sécuriser l’échange d’informations qui a initié le processus fiscal fédéral.

Il en va de même en termes de droits d’enregistrement et de succession.”

De steller van het voorontwerp moet in het dispositief aangeven welke autoriteit bedoeld wordt met het begrip “bevoegde autoriteit” in de zin van de voorliggende bepaling, rekening ermee houdend dat het niet aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest staat om op unilaterale wijze verplichtingen op te leggen aan de door de federale overheid aangewezen instantie.

3. Zoals het ontworpen artikel 9/4, § 2, eerste lid, 1°, van de ordonnantie van 26 juli 2013 gesteld is, lijkt het opgedeeld te zijn in twee alinea’s.

Het verdient aanbeveling om een element van een opsomming niet op te delen in alinea’s.⁽⁴⁾

(4) Beginselen van de wetgevingstechniek - Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten, www.raadvst-consetat.be, tab “Wetgevingstechniek”, aanbeveling 60.

de distinguer clairement cette expression de celle «d’autorité compétente interne», qui en fait désigne un organisme exerçant ses compétences au niveau de la Région de Bruxelles-Capitale».

Interrogée plus spécialement quant à l’identification de l’«autorité compétente» chargée de communiquer les données visées, la déléguée a répondu:

«Tel qu’évoqué à la page 22 de l’exposé des motifs de l’avant-projet d’ordonnance, la directive 2023/2226/UE part du principe, dans son considérant 38, qu’il suffit d’une seule notification par État membre en ce qui concerne les informations devant être déclarées sur les crypto-actifs.

Il est logique d’organiser la communication de ces informations uniquement au niveau fédéral, plutôt que de la disperser par région.

Étant donné que les informations seront reçues uniquement par le niveau fédéral (SPF Finances), il nous a semblé approprié d’opter systématiquement pour l’«autorité compétente» à l’article 9/4.

En effet, si l’on avait opté pour «l’autorité compétente interne», cela aurait supposé que la Région reçoive les données à déclarer (ce qui n’est pas le cas) et devrait donc les transmettre au répertoire central (ce qui est impossible puisque la Région ne dispose pas de ces données en premier lieu).

La même logique avait également été appliquée à l’article 9/3, § 1^{er} et 2, qui fait également référence à l’autorité compétente (au lieu de l’autorité compétente interne).»

La déléguée a par ailleurs précisé:

«La raison pour laquelle certaines dispositions de la directive, qui ne relèvent pas *a priori* du droit régional, ont néanmoins été transposées, réside dans le fait qu’une part régionale de l’impôt des personnes physiques (IPP) est perçue par l’autorité fédérale.

En effet, l’objectif n’est pas de mettre des obligations à charge de l’autorité fédérale, mais plutôt de lui donner une base légale qui puisse pleinement déployer ses effets, en ce compris en ce qui concerne l’IPP régional.

Il a déjà été reproché par la Commission européenne de ne pas avoir transposé correctement une directive, alors qu’une région estimait qu’elle n’était pas compétente *prima facie*.

Le raisonnement est donc le suivant: Une plus-value taxable à titre professionnel réalisée sur un crypto-actif doit donner lieu à une part de l’IPP rétrocédée à la région. Une base légale régionale permet de mieux sécuriser l’échange d’informations qui a initié le processus fiscal fédéral.

Il en va de même en termes de droits d’enregistrement et de succession».

Il appartient à l’auteur de l’avant-projet de préciser dans le dispositif quelle autorité est visée par la notion d’autorité compétente au sens de la disposition à l’examen, en tenant compte de ce qu’il n’appartient pas à la Région de Bruxelles-Capitale d’imposer de manière unilatérale des obligations à l’instance que l’autorité fédérale a désignée.

3. Tel que rédigé, l’article 9/4, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, en projet de l’ordonnance du 26 juillet 2013 semble subdivisé en deux alinéas.

Mieux vaut éviter de prévoir des alinéas à l’intérieur d’une énumération⁽⁴⁾.

(4) Principes de technique législative - Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires, www.raadvst-consetat.be, onglet «Technique législative», recommandation 60.

De tweede alinea van het eerste lid, 1°, die begint met de woorden “Niettegenstaande het eerste lid” moet ondergebracht worden in een nieuw tweede lid beginnend met de woorden: “Niettegenstaande het eerste lid, 1°”. Het tweede en het derde lid, die het derde en het vierde lid worden, moeten beginnen met de woorden “Voor de toepassing van het eerste lid, 3°”.

Artikel 13

De voorliggende bepaling regelt het juridische kader voor de verwerking van de persoonsgegevens die verstrekt worden overeenkomstig de ontworpen artikelen 9 tot 9/4 van de ordonnantie van 26 juli 2013.

Het ontworpen artikel 27/5 bepaalt dat de bevoegde autoriteit de gegevens die zij via automatische uitwisseling van inlichtingen heeft ontvangen “niet langer dan nodig is, maar in geen geval korter dan vijf jaar na de datum van ontvangst ervan” moet bewaren. Het gaat inderdaad om een omzetting van lid 3, ingevoegd in artikel 22 van richtlijn 2011/16/EU bij artikel 1, 11), van richtlijn 2023/2226/EU, waarin een minimale bewaringstermijn vastgesteld wordt.

Volgens de commentaar bij de bepaling doet het voorgaande “geen afbreuk aan hetgeen reeds werd bepaald in het artikel 27/2 van de ordonnantie van 26 juli 2013”. Laatstgenoemd artikel luidt als volgt:

“De binnenlandse bevoegde autoriteit is de verwerkingsverantwoordelijke in de zin van artikel 4, 7), van de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van richtlijn 95/46/EG, voor de verwerking van persoonsgegevens die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de bepalingen van deze ordonnantie.

Onverminderd hun noodzakelijke bewaring voor de latere verwerking met het oog op archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden bedoeld in artikel 89 van de Verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van richtlijn 95/46/EG, worden de in het eerste lid bedoelde persoonsgegevens bewaard gedurende de strikt noodzakelijke duur voor de door deze ordonnantie beoogde doeleinden, met een maximale bewaartermijn die, een jaar na de verjaring van alle vorderingen die tot de bevoegdheid van de in het eerste lid bedoelde verwerkingsverantwoordelijke behoren, en in voorkomend geval, de definitieve beëindiging van de gerechtelijke, administratieve en buitengerechtelijke procedures en beroepen, die voortvloeien uit de verwerking van die gegevens, niet mag overschrijden.”

Het is de afdeling Wetgeving niet duidelijk hoe de twee bepalingen zich verhouden wat betreft het bepalen van de maximale bewaartermijn van de in het ontworpen artikel 27/5 vermelde gegevens.

Het dispositief moet herzien worden of bespreking van het artikel moet aangevuld worden om deze verhouding duidelijk te maken.

Artikel 15

Op een vraag over het toepassingsgebied van het ontworpen artikel 27/6, dat aan de bevoegde overheden van de andere lidstaten van de Europese Unie verplichtingen lijkt op te leggen, heeft de gemachtigde het volgende geantwoord:

“La transposition de l'article 1, 16), rendue obligatoire par l'article 2, 2) et 3), de la directive 2023/2226 nous semble essentielle, dans la mesure où:

- le nouvel article 27*quater*, 1), prévoit une obligation générale de déclarer et de communiquer le numéro d'identification fiscale par l'État membre lorsque cela est expressément requis par la directive 2011/16/UE et ses annexes.

Le second alinéa de l'alinéa 1^{er}, 1°, commençant par les mots «Nonobstant le premier alinéa» sera déplacé dans un nouvel alinéa 2 qui commencera par les mots: «Nonobstant l'alinéa 1^{er}, 1°». Les alinéas 2 et 3, devenant 3 et 4, commenceront par les mots «Aux fins de l'application de l'alinéa 1^{er}, 3°,».

Article 13

La disposition à l'examen prévoit l'encadrement juridique du traitement des données à caractère personnel transmises conformément aux articles 9 à 9/4 en projet de l'ordonnance du 26 juillet 2013.

L'article 27/5 en projet prévoit que l'autorité compétente conservera les informations reçues dans le cadre de l'échange automatique d'informations «pendant une période limitée au strict nécessaire mais, en tout état de cause, d'une durée d'au moins cinq ans à compter de la date de leur réception». Certes, il s'agit d'une transposition du paragraphe 3, inséré dans l'article 22 de la directive 2011/16/UE par l'article 1, 11), de la directive 2023/2226/UE, qui fixe un délai minimal de conservation.

Selon le commentaire de la disposition, celle-ci est «sans préjudice de ce qui était déjà prévu à l'article 27/2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013». Ce dernier se lit comme suit:

«L'autorité compétente interne est le responsable du traitement au sens de l'article 4, 7), du règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE, pour le traitement des données à caractère personnel qui sont nécessaires à l'exécution des dispositions de cette ordonnance.

Sans préjudice de leur conservation nécessaire pour le traitement ultérieur à des fins archivistiques dans l'intérêt du public, à des fins de recherche scientifique ou historique, ou à des fins statistiques, visé à l'article 89 du règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE, les données à caractère personnel, visées à l'alinéa 1^{er}, seront conservées pendant la durée strictement nécessaire aux finalités poursuivies par cette ordonnance, pour une durée de conservation maximale qui ne peut excéder un an après l'extinction de toutes les actions relevant de la compétence du responsable de traitement visé à l'alinéa 1^{er}, et le cas échéant, ne peut dépasser la fin définitive des procédures judiciaires, administratives et extrajudiciaires, ainsi que des recours résultant du traitement de ces données».

La section de législation n'aperçoit pas comment les deux dispositifs s'articulent en ce qui concerne la détermination du délai maximal de conservation des données mentionnées par l'article 27/5 en projet.

Le dispositif sera revu ou le commentaire de l'article complété afin de clarifier cette articulation.

Article 15

Interrogée quant au champ d'application de l'article 27/6 en projet, qui semble imposer des obligations aux autorités compétentes des autres États membres de l'Union européenne, la déléguée a répondu:

«La transposition de l'article 1, 16), rendue obligatoire par l'article 2, 2) et 3), de la directive 2023/2226 nous semble essentielle, dans la mesure où:

- le nouvel article 27*quater*, 1), prévoit une obligation générale de déclarer et de communiquer le numéro d'identification fiscale par l'État membre lorsque cela est expressément requis par la directive 2011/16/UE et ses annexes.

Il nous semble essentiel de le mentionner dans l'ordonnance du 26 juillet 2013. Cela s'inscrit également dans l'objectif de la directive 2023/2226 visant à accroître la disponibilité du numéro d'identification fiscale pour les autorités compétentes des États membres;

- en ce qui concerne le nouvel article 27^{quater}, 3) et 4), l'article 2, 2), de la directive 2023/2226 dispose que: «[...] les États membres adoptent et publient, au plus tard le 31 décembre 2027, les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à l'article 1^{er}, [...] point 16), de la présente directive en ce qui concerne l'article 27^{quater}, paragraphes 3 et 4, de la directive 2011/16/UE. Ils en informent immédiatement la Commission»;
- en ce qui concerne le nouvel article 27^{quater}, 2), de la directive 2011/16/UE, l'article 2, 3), de la directive 2023/2226 dispose que: «[...] les États membres adoptent et publient, au plus tard le 31 décembre 2029, les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à l'article 1, point 16), de la présente directive en ce qui concerne l'article 27^{quater}, paragraphe 2, de la directive 2011/16/UE. Ils en informent immédiatement la Commission».

Afin d'éviter une sanction de la Commission européenne pour non-transposition de la directive 2023/2226, il a été décidé de transposer l'article 1, 16), de la directive 2023/2226 dans son intégralité pour la Région.

Après vérification, il y a toutefois une question qui se pose quant à la concordance des textes néerlandais et français de l'article 15.

S'agissant des trois premiers paragraphes, la version néerlandaise indique que l'autorité compétente doit faire mention du NIF dans le cadre de l'échange d'informations visé à chacun des trois premiers paragraphes. Il conviendra d'adapter la version française afin de spécifier cette obligation pesant dans le chef de l'autorité compétente.

Enfin, quant au paragraphe 4, le défaut de concordance se situe quant au sujet de l'obligation. Conformément à la version néerlandaise, il s'agit bien de l'autorité compétente qui devra inclure le NIF dans ses communications, et non chaque État membre. Il conviendra d'adapter ce point lors de la procédure législative."

Het ontworpen artikel 27/6 strekt tot omzetting van artikel 27^{quater} van richtlijn 2011/16/EU zoals ingevoegd bij richtlijn 2023/2226/EU. Laatstgenoemd artikel bepaalt het volgende:

- «1. Elke lidstaat neemt de nodige maatregelen om te verplichten dat het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van gerapporteerde natuurlijke personen of entiteiten door de rapporterende entiteit of rapporterende persoon wordt gerapporteerd en door elke lidstaat wordt verstrekt wanneer dat uitdrukkelijk vereist is op grond van en krachtens de artikelen van en de bijlagen bij deze richtlijn.
2. Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2030 neemt elke lidstaat de nodige maatregelen om te verplichten dat het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van ingezetenen wordt gerapporteerd, indien mogelijk, met betrekking tot de in artikel 8, lid 1, eerste alinea, punten a), b) en d), bedoelde inlichtingen, voor zover het gaat om inkomsten- en vermogenscategorieën waarover zelfs bij gebreke van een fiscaal identificatienummer inlichtingen zouden zijn verstrekt.
3. Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2028 neemt elke lidstaat de nodige maatregelen om te verplichten dat het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van personen en entiteiten wordt gerapporteerd, indien mogelijk, met betrekking tot de in artikel 8^{bis}, lid 6, punten a) en k), bedoelde inlichtingen, alsook dat van gerapporteerde personen en entiteiten ten aanzien van de in artikel 8^{bis bis}, lid 3, punt b), en artikel 8^{bis} ter, lid 14, punt h), bedoelde inlichtingen.

Il nous semble essentiel de le mentionner dans l'ordonnance du 26 juillet 2013. Cela s'inscrit également dans l'objectif de la directive 2023/2226 visant à accroître la disponibilité du numéro d'identification fiscale pour les autorités compétentes des États membres;

- en ce qui concerne le nouvel article 27^{quater}, 3) et 4), l'article 2, 2), de la directive 2023/2226 dispose que: «[...] les États membres adoptent et publient, au plus tard le 31 décembre 2027, les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à l'article 1^{er}, [...] point 16), de la présente directive en ce qui concerne l'article 27^{quater}, paragraphes 3 et 4, de la directive 2011/16/UE. Ils en informent immédiatement la Commission»;
- en ce qui concerne le nouvel article 27^{quater}, 2), de la directive 2011/16/UE, l'article 2, 3), de la directive 2023/2226 dispose que: «[...] les États membres adoptent et publient, au plus tard le 31 décembre 2029, les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à l'article 1, point 16), de la présente directive en ce qui concerne l'article 27^{quater}, paragraphe 2, de la directive 2011/16/UE. Ils en informent immédiatement la Commission».

Afin d'éviter une sanction de la Commission européenne pour non-transposition de la directive 2023/2226, il a été décidé de transposer l'article 1, 16), de la directive 2023/2226 dans son intégralité pour la Région.

Après vérification, il y a toutefois une question qui se pose quant à la concordance des textes néerlandais et français de l'article 15.

S'agissant des trois premiers paragraphes, la version néerlandaise indique que l'autorité compétente doit faire mention du NIF dans le cadre de l'échange d'informations visé à chacun des trois premiers paragraphes. Il conviendra d'adapter la version française afin de spécifier cette obligation pesant dans le chef de l'autorité compétente.

Enfin, quant au paragraphe 4, le défaut de concordance se situe quant au sujet de l'obligation. Conformément à la version néerlandaise, il s'agit bien de l'autorité compétente qui devra inclure le NIF dans ses communications, et non chaque État membre. Il conviendra d'adapter ce point lors de la procédure législative».

L'article 27/6 en projet tend à transposer l'article 27^{quater} de la directive 2011/16/UE tel qu'inséré par la directive 2023/2226/UE. Ce dernier prévoit:

- «1. Chaque État membre prend les mesures nécessaires pour exiger que le NIF des personnes physiques ou entités déclarées délivré par l'État membre de résidence soit déclaré par l'entité déclarante ou la personne physique déclarante et communiqué par chaque État membre lorsque le dispositif et les annexes de la présente directive l'exigent explicitement, et conformément à ceux-ci.
2. Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2030 ou après cette date, chaque État membre prend les mesures nécessaires pour exiger que le NIF des résidents délivré par l'État membre de résidence soit déclaré, dans la mesure du possible, dans le cadre des informations visées à l'article 8, paragraphe 1^{er}, premier alinéa, points a), b) et d), dans la mesure où il s'agit de catégories de revenus et de capitaux sur lesquelles des informations auraient été communiquées même si le NIF n'était pas disponible.
3. Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, chaque État membre prend les mesures nécessaires pour exiger que le NIF des personnes physiques et des entités délivré par l'État membre de résidence soit déclaré, dans la mesure du possible, dans le cadre des informations visées à l'article 8^{bis}, paragraphe 6, points a) et k), et que celui des personnes physiques et des entités déclarées le soit dans le cadre des informations visées à l'article 8^{bis bis}, paragraphe 3, point b), et à l'article 8^{bis} ter, paragraphe 14, point h).

4. Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2028 vermeldt elke lidstaat, indien dat van de bevoegde autoriteit van de lidstaat is verkregen, het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van personen en entiteiten, bij de verstrekking van de in artikel 8bis, lid 6, punten a) en k), bedoelde inlichtingen, alsook dat van de gerapporteerde personen en entiteiten bij de verstrekking van de in artikel 8bis bis, lid 3, punt b), en artikel 8bis ter, lid 14, punt h), bedoelde inlichtingen.”

Er kan weliswaar worden aangenomen dat er op instellingen naar Belgisch recht verplichtingen rusten op basis van artikel 27quater van richtlijn 2011/16/EU, maar het staat niet aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest om aan andere staten of aan door hen opgerichte instellingen verplichtingen op te leggen.

De bepaling moet aldus herzien worden dat enkel aan Belgische overheden en instellingen verplichtingen opgelegd worden, en dit binnen de grenzen van de aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest toegewezen bevoegdheden.

De Griffier,

Anne-Catherine VAN GEERSDAELE

De Voorzitter,

Bernard BLERO

4. Pour les périodes imposables commençant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, chaque État membre inclut, lorsqu’il a été obtenu par l’autorité compétente de l’État membre, le NIF des personnes physiques et des entités délivré par l’État membre de résidence dans la communication des informations visées à l’article 8bis, paragraphe 6, points a) et k), ainsi que celui des personnes physiques et des entités déclarées dans la communication des informations visées à l’article 8bis bis, paragraphe 3, point b), et à l’article 8bis ter, paragraphe 14, point h)».

S’il peut être admis que des obligations pèsent sur des organes de droit belge sur la base de l’article 27quater de la directive 2011/16/UE, il n’appartient pas à la Région de Bruxelles-Capitale d’imposer des obligations à d’autres États ou à des organes établis par eux.

La disposition sera revue afin d’imposer uniquement des obligations à des autorités et organismes belges, et ce dans les limites des compétences dévolues à la Région de Bruxelles-Capitale.

Le Greffier,

Anne-Catherine VAN GEERSDAELE

Le Président,

Bernard BLERO

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, met het oog op de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Financiën en Begroting,

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Minister van Financiën is ermee belast bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement het ontwerp van ordonnantie in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

HOOFDSTUK 1
Inleidende bepalingen

Artikel 1

Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.

Artikel 2

Deze ordonnantie voorziet in de gedeeltelijke omzetting van richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

PROJET D'ORDONNANCE

modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, en vue de la transposition partielle de la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget,

Après délibération,

ARRÊTE:

Le Ministre des Finances est chargé de présenter au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit:

CHAPITRE 1^{ER}
Dispositions introductives

Article 1^{er}

La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.

Article 2

La présente ordonnance transpose partiellement la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

HOOFDSTUK 2

Gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen

Artikel 3

Artikel 2 van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, wordt aangevuld met de woorden:

“en de Richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.”

Artikel 4

In artikel 5 van dezelfde ordonnantie, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 17°, d), wordt vervangen als volgt:

“d) ze hebben betrekking op een grensoverschrijdende transactie of op de vraag of er op grond van de activiteiten van een persoon in een ander rechtsgebied al dan niet sprake is van een vaste inrichting, dan wel of een natuurlijke persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de voorafgaande beslissing in fiscale zaken afgeeft; en”;

2° dit artikel wordt aangevuld met de bepalingen onder 29°, 30°, 31° en 32°, luidende:

“29° inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming: dividenden of andere inkomsten die in de lidstaat van de betaler als dividenden worden behandeld en die worden betaald of bijgeschreven op een andere rekening dan een bewaarrekening als gedefinieerd in bijlage I, deel VIII, onderdeel C, punt 3, van de richtlijn;

30° levensverzekeringsproducten die niet onder andere rechtsinstrumenten van de Unie inzake inlichtingenuitwisseling en andere soortgelijke maatregelen vallen: verzekeringscontracten, met uitzondering van kapitaalverzekeringen die op grond van bijlage I, deel I, van de richtlijn moeten worden gerapporteerd, waarbij uitkeringen uit hoofde van de overeenkomsten verschuldigd zijn bij overlijden van een polishouder;

31° distributed-ledger-adres: distributed-ledger-adres als bedoeld in Verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2023 betreffende cryptoactivamarkten en tot wijziging

CHAPITRE 2

Transposition partielle de la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal

Article 3

L'article 2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, modifiée par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, est complété par les mots:

«et la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.»

Article 4

À l'article 5 de la même ordonnance, modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 17°, d), est remplacé par ce qui suit:

«d) il se rapporte à une opération transfrontalière, ou à la question de savoir si les activités exercées par une personne dans une autre juridiction créent ou non un établissement stable, ou à la question de savoir si une personne physique est ou non résidente fiscale de l'État membre qui a émis la décision fiscale anticipée; et»;

2° l'article est complété par les 29°, 30°, 31° et 32° rédigés comme suit:

«29° revenus tirés de dividendes versés par l'intermédiaire d'un compte non conservateur: les dividendes ou autres revenus assimilés à des dividendes dans l'État membre du payeur, qui sont versés ou crédités sur un compte autre qu'un compte conservateur au sens de l'annexe I, section VIII, point C 3), de la directive;

30° produits d'assurance sur la vie non couverts par d'autres actes juridiques de l'Union concernant l'échange d'informations et d'autres mesures similaires: les contrats d'assurance autres que les contrats d'assurance avec valeur de rachat devant faire l'objet d'une déclaration au titre de l'annexe I, section I, de la directive lorsque les prestations en vertu des contrats sont dues au moment du décès de l'assuré;

31° adresse de registre distribué: l'adresse de registre distribué visée dans le règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023 sur les marchés de crypto-actifs, et modifiant

van Verordeningen (EU) nr. 1093/2010 en (EU) nr. 1095/2010 en Richtlijnen 2013/36/EU en (EU) 2019/1937;

32° cliënt: voor de toepassing van artikel 9/2, elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

Artikel 5

Artikel 9, eerste lid van dezelfde ordonnantie, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, wordt vervangen als volgt:

“Art. 9. De binnenlandse bevoegde autoriteit verstrekt de bevoegde autoriteit van elke andere lidstaat automatisch alle inlichtingen waarover zij ten aanzien van ingezetenen van die andere lidstaat beschikt inzake de volgende specifieke inkomsten- en vermogenscategorieën, op te vatten in de zin van de Belgische wetgeving:

- 1° bezoldigingen van werknemers;
- 2° bezoldigingen van bedrijfsleiders;
- 3° inkomsten uit levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere Unierechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;
- 4° pensioenen;
- 5° eigendom van en inkomsten uit onroerend goed;
- 6° royalty's;
- 7° inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming, met uitzondering van inkomsten uit dividenden die zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting overeenkomstig artikel 4, 5 of 6 van Richtlijn 2011/96/EU van de Raad.”

Artikel 6

In artikel 9/1 van dezelfde ordonnantie, ingevoegd bij de ordonnantie van 14 december 2017, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, worden de onderstaande wijzigingen aangebracht:

- 1° de paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. De eerste en de tweede paragraaf zijn niet van toepassing in gevallen waarin een grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in

les règlements (UE) n° 1093/2010 et (UE) n° 1095/2010 et les directives 2013/36/UE et (UE) 2019/1937;

32° client: aux fins de l'article 9/2, tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.».

Article 5

L'article 9, alinéa 1^{er} de la même ordonnance, modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, est remplacé comme suit:

«Art. 9. L'autorité compétente interne communique à l'autorité compétente d'un autre État membre, dans le cadre de l'échange automatique, toutes les informations dont elle dispose au sujet de résidents de cet autre État membre et qui concernent les catégories suivantes spécifiques de revenu et de capital au sens de la législation belge:

- 1° rémunérations des travailleurs;
- 2° rémunérations des dirigeants d'entreprise;
- 3° revenus tirés de produits d'assurance sur la vie non couverts par d'autres actes juridiques de l'Union concernant l'échange d'informations et d'autres mesures similaires;
- 4° pensions;
- 5° propriété et revenus de biens immobiliers;
- 6° redevances;
- 7° revenus tirés de dividendes versés par l'intermédiaire d'un compte non conservateur autres que les revenus provenant de dividendes exonérés de l'impôt sur les sociétés en vertu des articles 4, 5 ou 6 de la directive 2011/96/UE du Conseil.».

Article 6

À l'article 9/1 de la même ordonnance, inséré par l'ordonnance du 14 décembre 2017, modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

- 1° le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit:

«§ 3. Les paragraphes 1^{er} et 2 ne s'appliquent pas dans le cas où une décision fiscale anticipée en matière transfrontalière concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision fiscale anticipée en matière transfrontalière a été émise, modifiée ou

fiscale zaken na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

1° het bedrag van de transactie of reeks transacties van de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken groter is dan 1.500.000 euro of het equivalent daarvan in een andere valuta, indien dat bedrag wordt vermeld in de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken; of

2° de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken afgeeft.

Voor de toepassing van het eerste lid, 1°, en onverminderd het in de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

Niettegenstaande het bepaalde in het eerste lid, 2°, vallen grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken inzake bronbelasting op bezoldigingen van werknemers, bezoldigingen van bedrijfsleiders of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen in fiscale zaken met betrekking tot natuurlijke personen.”;

2° in paragraaf 5 worden de bepalingen onder 1° en 9° vervangen als volgt:

“1° de identificatie van de persoon, niet zijnde een natuurlijke persoon, tenzij de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de paragrafen 1 en 3 wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;”;

“9° andere personen dan natuurlijke personen, tenzij de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de paragrafen 1 en 3 wordt verstrekt, in de andere lidstaten, als die er zijn, waarop de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing in fiscale zaken naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij vermeld wordt met welke lidstaten de personen in kwestie verbonden zijn; en”.

renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

1° le montant de l'opération ou de la série d'opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière dépasse 1.500.000 euros ou un montant équivalent dans une autre devise, si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière; ou

2° la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision.

Aux fins de l'alinéa 1^{er}, 1°, et sans préjudice du montant visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière, dans une série d'opérations portant sur différents biens, services ou actifs, le montant de la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière comprend la valeur sous-jacente totale. Les montants ne sont pas agrégés si les mêmes biens, services ou actifs font l'objet de plusieurs transactions.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, 2°, l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière relatives à l'imposition à la source concernant les rémunérations des travailleurs, les rémunérations des dirigeants d'entreprise ou les pensions des non-résidents.»;

2° au paragraphe 5, les 1° et 9° sont remplacés par ce qui suit:

«1° l'identification de la personne, autre qu'une personne physique, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux paragraphes 1^{er} et 3 et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient;»;

«9° l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne, autre qu'une personne physique, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontalière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux paragraphes 1^{er} et 3, susceptible d'être concernée par les décisions fiscales anticipées en matière transfrontalière en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et».

Artikel 7

In artikel 9/2 van dezelfde ordonnantie, ingevoegd bij de ordonnantie van 29 oktober 2020, worden de onderstaande wijzigingen aangebracht:

- 1° paragraaf 6, eerste lid, gedeeltelijk vernietigd bij het arrest nr. 3/2024 van het Grondwettelijk Hof, wordt vervangen door hetgeen volgt:

“§ 6. Wanneer een intermediair die advocaat is, of die zonder advocaat te zijn een beroepsbeoefenaar is die ertoe gemachtigd is de vertegenwoordiging in rechte te waarborgen, is gehouden aan het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim is hij gehouden:

1° zijn cliënt, indien deze een intermediair is, schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op zijn cliënt;

2° bij gebreke van intermediair bedoeld in 1°, de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen van zijn of hun meldingsplicht.”;

- 2° in paragraaf 6 wordt in de plaats van het vijfde lid, vernietigd bij het arrest nr. 3/2024 van het Grondwettelijk Hof, het als volgt luidende vijfde lid ingevoegd:

“Geen beroepsgeheim of ontheffing van rechtswege kan worden ingeroepen door een intermediair, in de zin van artikel 5, eerste lid, 22°, aangaande de initiële melding van een marktklare constructie. De intermediair in de zin van artikel 5, eerste lid, 22°, die is gehouden aan het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim kan zich beroepen op het beroepsgeheim ten aanzien van de verplichting tot periodieke melding van marktklare constructies.”;

- 3° in paragraaf 10, tweede lid, worden de bepalingen onder 1° en 3° vervangen als volgt:

“1° de identificatiegegevens van intermediairs bedoeld in artikel 5, 22°, met uitzondering van intermediairs vrijgesteld wegens het strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim waaraan zij gehouden zijn overeenkomstig paragraaf 6, eerste lid, en de relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 5, 23°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats in het geval van natuurlijke personen, fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die, overeenkomstig artikel 5, 24°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;”;

“3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een

Article 7

À l'article 9/2 de la même ordonnance, inséré par l'ordonnance du 29 octobre 2020, les modifications suivantes sont apportées:

- 1° paragraphe 6, alinéa 1^{er}, partiellement annulé par l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 3/2024, est remplacé par ce qui suit:

«§ 6. Lorsqu'un intermédiaire qui est avocat, ou qui sans être avocat est un professionnel habilité à assurer la représentation en justice, est tenu au secret professionnel pénalement sanctionné, il doit:

1° informer son client, s'il s'agit d'un intermédiaire, par écrit et de manière motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à son client;

2° en l'absence d'intermédiaire visé au 1°, informer par écrit et de manière motivée le ou les contribuables concernés de leur obligation de déclaration.»;

- 2° dans le paragraphe 6, à la place de l'alinéa 5 annulé par l'arrêt n° 3/2024 de la Cour constitutionnelle, il est inséré un alinéa 5 rédigé comme suit:

«Aucun secret professionnel ou dispense de plein droit, ne peuvent être invoqués par un intermédiaire au sens de l'article 5, alinéa 1^{er}, 22°, concernant l'obligation de déclaration initiale d'un dispositif commercialisable. L'intermédiaire visé à l'article 5, alinéa 1^{er}, 22°, qui est tenu au secret professionnel pénalement sanctionné peut se prévaloir du secret professionnel en ce qui concerne l'obligation de déclaration périodique relative aux dispositifs commercialisables.»;

- 3° au paragraphe 10, alinéa 2, les 1° et 3° sont remplacés par ce qui suit:

«1° l'identification des intermédiaires visés à l'article 5, 22°, autres que les intermédiaires dispensés de l'obligation de déclaration en raison du secret professionnel pénalement sanctionné auquel ils sont tenus en application du paragraphe 6, alinéa 1^{er}, et des contribuables concernés visé à l'article 5, 23°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance pour les personnes physiques, leur résidence fiscale, leur numéro d'identification fiscale et, le cas échéant, les personnes qui sont des entreprises associées visés à l'article 5, 24°, au contribuable concerné;»;

«3° un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, y compris une référence à la dénomination par laquelle il est communément connu, le cas échéant, et une

beschrijving van de relevante constructies, alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit van belang kunnen zijn bij het beoordelen van een mogelijk belastingrisico, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde;”.

Artikel 8

Artikel 9/3, § 1, tweede lid, van dezelfde ordonnantie, ingevoegd bij de ordonnantie van 1 december 2022, wordt aangevuld met de bepaling onder 13°, luidende:

“13° de identificatiecode van de identificatiedienst en de lidstaat van afgifte, indien de rapporterende platformexploitant gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de verkoper via een door een lidstaat of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst om de identiteit en fiscale woonplaats van de verkoper vast te stellen, in welk geval het niet nodig is aan de lidstaat van afgifte van de identificatiecode van de identificatiedienst de in de punten 3° tot en met 7° bedoelde inlichtingen te verstrekken.”.

Artikel 9

In artikel 20 van dezelfde ordonnantie, gewijzigd bij de ordonnantie van 1 december 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid wordt de bepaling onder 1° vervangen als volgt:

“1° voor de vaststelling, de toepassing en de handhaving van de Belgische wetgeving met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsmede de btw, andere indirecte belastingen, douanerechten, de bestrijding van het witwassen van geld en van de financiering van terrorisme;”;

2° tussen het vierde en het vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

“De binnenlandse bevoegde autoriteit die inlichtingen en documenten ontvangt, kan de ontvangen inlichtingen en documenten zonder de in de derde lid bedoelde toestemming ook gebruiken voor elk doel dat onder een op artikel 215 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie gebaseerde handeling valt en deze daartoe delen met de bevoegde autoriteit die verantwoordelijk is voor beperkende maatregelen in de betrokken lidstaat.”;

3° het zesde lid wordt vervangen als volgt:

“Wanneer de binnenlandse bevoegde autoriteit van oordeel is dat de van een bevoegde autoriteit verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat van nut kunnen zijn voor de in tweede lid

description des dispositifs pertinents et toute autre information susceptible d'aider l'autorité compétente à évaluer un risque fiscal potentiel, sans donner lieu à la divulgation d'un secret commercial, industriel ou professionnel, d'un procédé commercial ou d'informations dont la divulgation serait contraire à l'ordre public;».

Article 8

L'article 9/3, § 1^{er}, alinéa 2, de la même ordonnance, inséré par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022 est complété par le 13° rédigé comme suit:

«13° l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, lorsque l'opérateur de plateforme déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou par l'Union européenne pour établir l'identité et la résidence fiscale du vendeur; dans ce cas, il n'est pas nécessaire de communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification les informations visées aux points 3° à 7°.».

Article 9

À l'article 20 de la même ordonnance, modifié par l'ordonnance du 1^{er} décembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1° à l'alinéa 2, le 1° est remplacé par ce qui suit:

«1° à l'établissement, à l'administration et à l'application de la législation belge relative aux taxes et impôts visés à l'article 2 de la directive ainsi qu'à la TVA, à d'autres taxes indirectes, aux droits de douane et à la lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme;»;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 4 et 5:

«L'autorité compétente interne qui reçoit les informations et les documents peut aussi s'en servir sans disposer de l'autorisation visée à l'alinéa 3 pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné.»;

3° l'alinéa 6 est remplacé par ce qui suit:

«Lorsque l'autorité compétente interne considère que les informations qu'elle a reçues d'une autorité compétente sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre pour les fins

beoogde doelen, stelt zij de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat in kennis van haar voornemen om die inlichtingen met een derde lidstaat te delen. Indien de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat zich niet binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving verzet heeft tegen die inlichtingenuitwisseling, geeft de binnenlandse bevoegde autoriteit de inlichtingen door aan de bevoegde autoriteit van de derde lidstaat, op voorwaarde dat dit in overeenstemming is met de in deze ordonnantie vastgelegde regels en procedures.”

Artikel 10

Artikel 24 van dezelfde ordonnantie wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Zodra dit mogelijk is, maakt de binnenlandse bevoegde autoriteit gebruik van de inlichtingen die zijn verkregen door rapportage of uitwisseling uit hoofde van de artikelen 9 tot en met 9/3.”

Artikel 11

In hoofdstuk 6 van dezelfde ordonnantie wordt een afdeling G. ingevoegd, luidende: “G. Specifieke verplichtingen”.

Artikel 12

In afdeling G., ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 27/5 ingevoegd, luidende:

“Art. 27/5. Onverminderd artikel 27/2, bewaart de binnenlandse bevoegde autoriteit de gegevens die zij via automatische uitwisseling van inlichtingen overeenkomstig de artikelen 9 tot en met 9/3 heeft ontvangen, niet langer dan nodig is, maar in geen geval korter dan vijf jaar na de datum van ontvangst ervan om de doelstellingen van deze ordonnantie te verwezenlijken.

De binnenlandse bevoegde autoriteit spant zich in om ervoor te zorgen dat een rapporterende entiteit langs elektronische weg bevestiging mag verkrijgen van de geldigheid van de inlichtingen met betrekking tot het fiscaal identificatienummer van elke belastingplichtige die op grond van de artikelen 9 tot en met 9/3 onder uitwisseling van inlichtingen vallen. De bevestiging van inlichtingen met betrekking tot het fiscaal identificatienummer kan alleen worden gevraagd met het oog op de validering van de juistheid van de gegevens bedoeld in de artikelen 9, eerste lid, 9/1, § 5, 9/2, § 10, tweede lid en 9/3, § 1, tweede lid.”

Artikel 13

In hoofdstuk 6 van dezelfde ordonnantie wordt een afdeling H. ingevoegd, luidende: “H. Rapportage en verstreking van fiscaal identificatienummer”.

visées à l’alinéa 2, elle informe l’autorité compétente de l’État membre à l’origine des informations de son intention de communiquer ces informations à un troisième État membre. Si l’autorité compétente de l’État membre à l’origine des informations ne s’oppose pas dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication à cet échange d’informations, l’autorité compétente interne peut transmettre les informations à l’autorité compétente du troisième État membre à condition qu’elle respecte les règles et procédures fixées dans cette ordonnance.»

Article 10

L’article 24 de la même ordonnance est complété par un alinéa rédigé comme suit:

«Dès que possible, l’autorité compétente interne fait usage, des informations obtenues dans le cadre de la déclaration ou de l’échange d’informations au titre des articles 9 à 9/3.»

Article 11

Dans le chapitre 6 de la même ordonnance, il est inséré une section G. intitulée «G. Obligations spécifiques».

Article 12

Dans la section G. insérée par l’article 11, il est inséré un article 27/5 rédigé comme suit:

«Art. 27/5. Sans préjudice de l’article 27/2, l’autorité compétente interne conserve les registres contenant les informations reçues dans le cadre de l’échange automatique d’informations conformément aux articles 9 à 9/3 pendant une période limitée au strict nécessaire mais, en tout état de cause, d’une durée d’au moins de cinq ans à compter de la date de leur réception, dans le but d’atteindre les objectifs de la présente ordonnance.

L’autorité compétente interne s’efforce de faire en sorte qu’une entité déclarante soit autorisée à obtenir confirmation par voie électronique de la validité des informations relatives au numéro d’identification fiscale de tout contribuable faisant l’objet de l’échange d’informations conformément aux articles 9 à 9/3. La confirmation des informations relatives au numéro d’identification fiscale ne peut être demandée qu’aux fins de la validation de l’exactitude des données visées aux articles, 9, alinéa 1^{er}, 9/1, § 5, 9/2, § 10, alinéa 2 et 9/3, § 1^{er}, alinéa 2.»

Article 13

Dans le chapitre 6 de la même ordonnance, il est inséré une section H. intitulée «H. Déclaration et communication du numéro d’identification fiscale».

Artikel 14

In afdeling H., ingevoegd bij artikel 13, wordt een artikel 27/6 ingevoegd, luidende:

«Art. 27/6. Het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van gerapporteerde natuurlijke personen of entiteiten door de rapporterende entiteit of rapporterende natuurlijke persoon moet worden gerapporteerd en verstrekt door de binnenlandse bevoegde autoriteit op grond van en krachtens de richtlijn en de bijlagen bij deze richtlijn.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2030, moet het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van ingezetenen worden gerapporteerd door de binnenlandse bevoegde autoriteit, indien mogelijk, met betrekking tot de in artikel 9, eerste lid, 1°, 2° en 4° bedoelde inlichtingen, voor zover het gaat om inkomsten- en vermogenscategorieën waarover zelfs bij gebreke van een fiscaal identificatienummer inlichtingen zouden zijn verstrekt.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2028, moet het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van natuurlijke personen en entiteiten worden gerapporteerd door de binnenlandse bevoegde autoriteit, indien mogelijk, met betrekking tot de in artikelen 9/1, § 5, 1° en 9° en 9/2, § 10, tweede lid, 8° bedoelde inlichtingen.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2028 vermeldt de binnenlandse bevoegde autoriteit, indien dat van de bevoegde autoriteit van de lidstaat is verkregen, het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van natuurlijke personen en entiteiten, bij de verstrekking van de in artikelen 9/1, § 5, 1° en 9° en 9/2, § 10, tweede lid, 8° bedoelde inlichtingen.”

HOOFDSTUK 3 Inwerkingtreding

Artikel 15

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2026.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 11 en 12 van deze ordonnantie en de artikelen 13 en 14 van deze ordonnantie wat betreft artikel 27/6, derde en vierde lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG, in werking op 1 januari 2028.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 13 en 14 van deze ordonnantie wat betreft artikel 27/6,

Article 14

Dans la section H. insérée par l'article 13, il est inséré un article 27/6 rédigé comme suit:

«Art. 27/6. Le numéro d'identification fiscale des personnes physiques ou entités déclarées délivré par l'État membre de résidence doit être déclaré par l'entité déclarante ou la personne physique déclarante, et communiqué par l'autorité compétente interne lorsque le dispositif et les annexes de la présente directive l'exigent explicitement, et conformément à ceux-ci.

Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2030 ou après cette date, le numéro d'identification fiscale des résidents délivré par l'État membre de résidence doit être déclaré par l'autorité compétente interne, dans la mesure du possible, dans le cadre des informations visées à l'article 9, alinéa 1^{er}, 1°, 2° et 4°, dans la mesure où il s'agit de catégories de revenus et de capitaux sur lesquelles des informations auraient été communiquées même si le numéro d'identification fiscale n'était pas disponible.

Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, le numéro d'identification fiscale des personnes physiques et des entités délivré par l'État membre de résidence doit être déclaré par l'autorité compétente interne, dans la mesure du possible, dans le cadre des informations visées aux articles 9/1, § 5, 1° et 9°, et 9/2, § 10, alinéa 2, 8°.

Pour les périodes imposables commençant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, l'autorité compétente interne inclut, lorsqu'il a été obtenu par l'autorité compétente de l'État membre, le numéro d'identification fiscale des personnes physiques et des entités délivré par l'État membre de résidence dans la communication des informations visées articles 9/1, § 5, 1° et 9° et 9/2, § 10, alinéa 2, 8°.»

CHAPITRE 3 Entrée en vigueur

Article 15

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 11 et 12 de la présente ordonnance et les articles 13 et 14 de la présente ordonnance en ce qui concerne l'article 27/6, alinéas 3 et 4 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2028.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 13 et 14 de la présente ordonnance en ce qui concerne l'article 27/6,

tweede lid van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG, in werking op 1 januari 2030.

Brussel, 4 september 2025.

De Minister-President,

Rudi VERVOORT

De Minister van Financiën en Begroting,

Sven GATZ

alinéa 2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2030.

Bruxelles, le 4 septembre 2025.

Le Ministre-Président,

Rudi VERVOORT

Le Ministre des Finances et du Budget,

Sven GATZ