

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/12708]

12 MAI 2019. — Arrêté royal pris en exécution de l'article 322, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des Impôts sur les revenus 1992 déterminant les conditions et modalités de consultation du registre des bénéficiaires effectifs

RAPPORT AU ROI

Sire,

La transposition de la Directive 2016/2258/UE du Conseil du 6 décembre 2016 modifiant la Directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'accès des autorités fiscales aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux permet, sur demande, l'accès des autorités fiscales étrangères au registre des bénéficiaires effectifs, dénommé registre UBO, tenu au sein de l'Administration générale de la Trésorerie et créé par l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces. La consultation de ce registre par les fonctionnaires du Service public fédéral Finances a été rendue possible par la modification de l'article 322, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, ci-après CIR92 (article 83 de la loi du 26 mars 2018 relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale).

Le présent projet d'arrêté royal a dès lors pour objectif d'organiser l'accès à ce registre pour les fonctionnaires en exécution de l'alinéa 2 du paragraphe 1^{er} de l'article 322, CIR92.

L'Arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO règle l'accès au registre pour les autorités compétentes, dont les autorités fiscales.

Le présent arrêté royal règle l'accès des fonctionnaires concernés par l'établissement des impôts sur les revenus.

L'accès au registre devra permettre à l'administration fiscale d'être mieux équipée pour lutter activement contre la fraude et donc d'assurer l'exacte perception de l'impôt des bénéficiaires effectifs.

L'autorité de protection des données a émis un avis favorable le 7 novembre 2018 (avis 115/2018). Les observations qu'il contient, en ce qui concerne l'accès au registre UBO, seront prises en compte.

L'avis 64.605/3 du 3 décembre 2018 du Conseil d'État a été suivi.

Commentaire des articles

Article 1^{er}. Cet article définit les concepts clés auxquels il est fait référence dans le présent arrêté royal.

Art. 2. Une demande d'accès doit être adressée par l'Administrateur général de l'Administration Générale compétente à l'Administration de la Trésorerie. Dans cette demande, la personne qui sera responsable de la gestion des accès de son Administration Générale au registre doit être mentionnée. Une fois cette demande acceptée par l'Administration de la Trésorerie, cette personne donnera directement accès aux fonctionnaires de son Administration. Un accès peut uniquement être accordé aux fonctionnaires d'un titre supérieur à celui d'attaché. Cela signifie donc que seuls les fonctionnaires avec un titre de conseiller ou supérieur pourront être autorisés à consulter ledit registre.

Art. 3. Cet article n'appelle aucun commentaire particulier.

Art. 4. Compte tenu de la sensibilité des données contenues dans le registre, la consultation du registre se fait par voie électronique sécurisée selon des modalités définies par l'Administration de la Trésorerie.

Art. 5. Cet article n'appelle aucun commentaire particulier.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2019/12708]

12 MEI 2019. — Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden en modaliteiten bepaalt van de raadpleging van het register van de uiteindelijke begunstigden

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten, laat toe om, op verzoek, de buitenlandse belastingautoriteiten toegang te geven tot het register van de uiteindelijke begunstigden, genaamd UBO-register, gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie en opgericht bij artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten. De consultatie van dit register door de ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Financiën werd mogelijk gemaakt door de wijziging van artikel 322, § 1, van het Wetboek Inkomstenbelastingen 1992, hierna WIB92 (artikel 83 van de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie).

Het voorgestelde ontwerp van koninklijk besluit heeft dus tot doel de toegang tot dit register voor de ambtenaren te organiseren in uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, WIB92.

Het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register regelt de toegang tot het register voor de bevoegde autoriteiten, waaronder de fiscale autoriteit.

Het voorliggend KB regelt de toegang voor de ambtenaren betrokken bij de vestiging van de inkomstenbelastingen.

De toegang tot het register zal ervoor zorgen dat de fiscale administratie beter gewapend zal zijn om actief de fraude te bestrijden en dus de juiste heffing van de belasting ten name van de uiteindelijk begunstigden te verzekeren.

De Gegevensbeschermingsautoriteit heeft op 7 november 2018 een gunstig advies (advies 115/2018) uitgebracht. Er zal wat de toegang tot het UBO-register betreft, rekening gehouden worden met de erin opgenomen opmerkingen.

Het advies 64.605/3 van 3 december 2018 van de Raad van State werd gevolgd.

Commentaar van de artikelen

Artikel 1. Dit artikel beschrijft de sleutelbegrippen waarnaar in dit huidige koninklijk besluit verwezen wordt.

Art. 2. Een toegangsaanvraag moet door de Administrateur-generaal van de bevoegde Algemene Administratie bij de Administratie van de Thesaurie ingediend worden. In die aanvraag moet vermeld worden welke persoon verantwoordelijk zal zijn voor het beheer van de toegangen van zijn Algemene Administratie tot het register. Zodra die aanvraag door de Administratie van de Thesaurie is aanvaard geeft deze persoon rechtstreeks toegang aan de ambtenaren van zijn Algemene Administratie. Er kan evenwel slechts toegang verleend worden aan ambtenaren met een hogere titel dan die van attaché. Dit betekent dus dat enkel ambtenaren met de titel van adviseur of hoger het register kunnen raadplegen.

Art. 3. Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 4. Rekening houdend met de gevoeligheid van de in het register bijgehouden gegevens gebeurt de raadpleging van het register op beveiligde elektronische wijze volgens de door de Administratie van de Thesaurie te definiëren modaliteiten.

Art. 5. Dit artikel behoeft geen commentaar.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd,

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

AVIS 64.605/3 DU 3 DECEMBRE 2018 SUR UN PROJET D'ARRETE ROYAL "PRIS EN EXECUTION DE L'ARTICLE 322, § 1^{ER}, ALINEA 2, DU CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS 1992 DETERMINANT LES CONDITIONS ET MODALITES DE CONSULTATION DU REGISTRE DES BENEFICIAIRES EFFECTIFS"

Le 5 novembre 2018, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "pris en exécution de l'article 322, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des Impôts sur les revenus 1992 déterminant les conditions et modalités de consultation du registre des bénéficiaires effectifs".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 27 novembre 2018. La chambre était composée de Jeroen Van Nieuwenhove, conseiller, président, Peter Sourbron et Koen Muylle, conseillers d'État, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Peter Sourbron, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 3 décembre 2018.

*

En ce qui concerne le projet d'arrêté royal soumis pour avis, on observera seulement que selon son article 6, l'arrêté envisagé entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*. À moins d'une raison spécifique justifiant une dérogation au délai usuel d'entrée en vigueur des arrêtés, cet article 6 devra être omis.

*

Le greffier,
A. Goossens

Le président,
J. Van Nieuwenhove

12 MAI 2019. — Arrêté royal pris en exécution de l'article 322, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des Impôts sur les revenus 1992 déterminant les conditions et modalités de consultation du registre des bénéficiaires effectifs

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la Directive 2016/2258/UE du Conseil du 6 décembre 2016 modifiant la Directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'accès des autorités fiscales aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux ;

Vu la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, article 73 ;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 322, § 1^{er}, alinéa 2, inséré par la loi du 26 mars 2018 relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale ;

Vu l'arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 21 septembre 2018 ;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 31 octobre 2018 ;

Vu l'avis 115/2018 de l'Autorité de Protection des données, rendu le 7 novembre 2018 ;

Vu l'avis 64.605/3 du Conseil d'Etat, donné le 3 décembre 2018, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

ADVIES 64.605/3 VAN 3 DECEMBER 2018 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT "TOT UITVOERING VAN ARTIKEL 322, § 1, TWEDE LID, VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992 DAT DE VOORWAARDEN EN MODALITEITEN BEPAALT VAN DE RAADPLEGING VAN HET REGISTER VAN DE UITEINDELIJKE BEGUNSTIGDEN"

Op 5 november 2018 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit "tot uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden en modaliteiten bepaalt van de raadpleging van het register van de uiteindelijke begunstigten".

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 27 november 2018. De kamer was samengesteld uit Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraad, voorzitter, Peter Sourbron en Koen Muylle, staatsraden, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is gezezien onder toezicht van Peter Sourbron, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 3 december 2018.

*

Bij het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit is alleen op te merken dat luidens artikel 6 ervan het te nemen besluit in werking treedt de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt. Tenzij er een bijzondere reden is om af te wijken van de gebruikelijke termijn van inwerkingtreding van besluiten, moet dat artikel 6 worden weggelaten.

*

De griffier,
A. Goossens

De voorzitter,
J. Van Nieuwenhove

12 MEI 2019. — Koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 322, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de voorwaarden en modaliteiten bepaalt van de raadpleging van het register van de uiteindelijke begunstigten

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten;

Gelet op de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, artikel 73;

Gelet op artikel 322, § 1, tweede lid van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie;

Gelet op het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 21 september 2018;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, gegeven op 31 oktober 2018;

Gelet op het advies 115/2018 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op 7 november 2018;

Gelet op advies 64.605/3 van de Raad van State, gegeven op 3 december 2018, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

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

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Pour l'application du présent arrêté, on entend par :

1° « loi du 18 septembre 2017 » : la loi relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces ;

2° « registre » : le registre UBO créé en vertu de l'article 73 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, tenu par l'Administration générale de la Trésorerie ;

3° « Administration de la Trésorerie » : l'Administration générale de la Trésorerie du Service Public Fédéral Finances ;

Art. 2. § 1^{er}. Une demande d'accès doit être adressée, par l'Administrateur général de l'Administration Générale compétente à l'Administration de la Trésorerie conformément à l'article 8 de l'arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO. Cette demande doit préciser le nom, prénom ainsi que le numéro d'identification au Registre national des personnes physiques du membre de son personnel responsable de la gestion des accès au registre.

§ 2. Une fois cette demande acceptée par l'Administration de la Trésorerie, les personnes responsables de la gestion des accès au registre donnent directement accès aux fonctionnaires de leur Administration générale visés à l'article 322, § 1^{er}, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Art. 3. Le Service Public Fédéral Finances gère, conformément à l'article 12 de l'arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif aux modalités de fonctionnement du registre UBO, l'authentification, l'autorisation des demandeurs et la traçabilité de leurs accès lors de la consultation du registre.

Art. 4. La consultation du registre se fera exclusivement via le canal de transmission électronique de la plateforme d'accès au registre suivant la structure et le format définis par l'Administration de la Trésorerie.

Art. 5. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 12 mai 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder:

1° "wet van 18 september 2017": de wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten;

2° "register": het UBO-register gehouden binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie, gecreëerd op grond van artikel 73 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten;

3° "Administratie van de Thesaurie": de Algemene Administratie van de Thesaurie van de Federale Overheidsdienst Financiën;

Art. 2. § 1. Een toegangsaanvraag moet door de Administrateur-generaal van de bevoegde Algemene Administratie, overeenkomstig artikel 8 van het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register bij de Administratie van de Thesaurie ingediend worden. Deze aanvraag moet de naam, voornaam en het identificatienummer in het Rijksregister van de natuurlijke personen van het personeelslid die verantwoordelijk zal zijn voor het beheer van de toegangen tot het register vermelden.

§ 2. Zodra de Administratie van de Thesaurie die bedoelde aanvraag heeft aanvaard, geven de personen verantwoordelijk voor het beheer van de toegangen tot het register, toegang aan de in artikel 322, § 1, derde lid van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, bedoelde ambtenaren van hun Algemene Administratie.

Art. 3. De Federale Overheidsdienst Financiën beheert, overeenkomstig het artikel 12 van het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register, de authenticatie, de toelating van de aanvragers en de volgbaarheid van hun toegangen bij de raadpleging van het register.

Art. 4. De raadpleging van het register geschiedt uitsluitend via het elektronisch transmissiekanaal van het toegangsplatform bij het register volgens de structuur en het formaat die de Administratie van de Thesaurie vaststelt.

Art. 5. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 12 mei 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
SECURITE SOCIALE**

[C - 2019/12582]

15 MAI 2019. — Arrêté ministériel relatif au gel des avoirs et autres moyens financiers visé par l'article 1/1 de la loi du 11 mai 1995 relative à la mise en œuvre des décisions du Conseil de Sécurité de l'Organisation des Nations Unies en exécution des résolutions concernant l'EIIL (Daesh), Al-Qaida et les personnes, groupes, entreprises et entités qui leur sont associés

Le Ministre des Finances,

Vu la loi du 11 mai 1995 relative à la mise en œuvre des décisions du Conseil de Sécurité de l'Organisation des Nations Unies, article 1/1 ;

Vu la concertation avec l'autorité judiciaire compétente ;

Considérant les résolutions 1267 (1999), 1333 (2000), 1363 (2001), 1373 (2001), 1390 (2002), 1452 (2002), 1455 (2003), 1526 (2004), 1566 (2004), 1617 (2005), 1624 (2005), 1699 (2006), 1730 (2006), 1735 (2006), 1822 (2008), 1904 (2009), 1988 (2011), 1989 (2011), 2083 (2012), 2133 (2014), 2170 (2014), 2178 (2014), 2195 (2014), 2199 (2015), 2214 (2015), 2249 (2015), 2253 (2015), 2331 (2016) et 2368 (2017) adoptées par le Conseil de Sécurité des Nations Unies ;

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
SOCIALE ZEKERHEID**

[C - 2019/12582]

15 MEI 2019. — Ministerieel besluit tot bevrozing van tegoeden en andere financiële middelen bedoeld in artikel 1/1 van de wet van 11 mei 1995 inzake de tenuitvoerlegging van de besluiten van de Veiligheidsraad van de Organisatie van de Verenigde Naties in toepassing van de resoluties betreffende ISIS (Da'esh), Al-Qaida en daarmee verbonden personen, groeperingen, ondernemingen en entiteiten

De Minister van Financiën,

Gelet op de wet van 11 mei 1995 inzake de tenuitvoerlegging van de besluiten van de Veiligheidsraad van de Organisatie van de Verenigde Naties, artikel 1/1 ;

Gelet op het overleg met de bevoegde gerechtelijke overheid;

Overwegende resoluties 1267 (1999), 1333 (2000), 1363 (2001), 1373 (2001), 1390 (2002), 1452 (2002), 1455 (2003), 1526 (2004), 1566 (2004), 1617 (2005), 1624 (2005), 1699 (2006), 1730 (2006), 1735 (2006), 1822 (2008), 1904 (2009), 1988 (2011), 1989 (2011), 2083 (2012), 2133 (2014), 2170 (2014), 2178 (2014), 2195 (2014), 2199 (2015), 2214 (2015), 2249 (2015), 2253 (2015), 2331 (2016) en 2368 (2017) aangenomen door de Veiligheidsraad van de Verenigde Naties;