

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2022/43134]

21 DECEMBER 2022. — Wet 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 (1)

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

De Kamer van volksvertegenwoordigers heeft aangenomen en Wij bekrachtigen hetgeen volgt :

HOOFDSTUK 1 — *Algemene bepalingen*

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

§ 2. Deze wet regelt de verplichtingen van de exploitanten van digitale platformen en van de FOD Financiën inzake de inlichtingen die moeten worden meegedeeld aan een bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied in het kader van een automatische gegevensuitwisseling met betrekking tot de handelingen gerealiseerd door de tussenpersoon-digitaal platform, overeenkomstig de 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 of overeenkomstig artikel 6 van de Gezamenlijke overeenkomst tussen de Raad van Europa en de OESO van 25 januari 1988 inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden.

Deze wet verzekert eveneens de omzetting van de 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.

Art. 2. Artikel 18, tweede lid van de wet houdende dringende diverse fiscale en fraudebestrijding bepalingen van 20 december 2020 wordt opgeheven.

HOOFDSTUK 2 — *Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992*

Art. 3. In Titel VII, Hoofdstuk III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt het opschrift van afdeling *Iquarter*, vervangen als volgt:

“Afdeling *Iquarter* – Plichten van rapporterende platformexploitanten”

Art. 4. Artikel 321*quarter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 20 december 2020, wordt vervangen als volgt:

“Art. 321*quarter*. Voor de toepassing van deze afdeling worden de volgende termen als volgt gedefinieerd:

1° “Platform”: de term “platform” betekent elke software, met inbegrip van een website of onderdeel daarvan en toepassingen waaronder mobiele toepassingen, die toegankelijk zijn voor gebruikers en waardoor verkopers in staat worden gesteld verbonden te zijn met andere gebruikers voor het verrichten van een relevante activiteit, direct of indirect, ten behoeve van dergelijke andere gebruikers. Daaronder begrepen zijn ook alle regelingen voor de inning en betaling van een tegenprestatie met betrekking tot de relevante activiteit.

De term “platform” omvat niet de software die zonder enige verdere interventie bij het verrichten van een relevante activiteit uitsluitend een van de volgende activiteiten mogelijk maakt:

- a) het uitvoeren van betalingen in verband met een relevante activiteit;
- b) het aanbieden of adverteren van een relevante activiteit door gebruikers;
- c) het doorverwijzen of overbrengen van gebruikers naar een platform;

2° “Platformexploitant”: een entiteit die een overeenkomst sluit met verkopers om een platform geheel of gedeeltelijk beschikbaar te stellen aan die verkopers;

3° “Uitgesloten platformexploitant”: een platformexploitant die vooraf en jaarlijks ten genoegen van de bevoegde autoriteit waaraan hij anders had moeten rapporteren, overeenkomstig de voorschriften van artikel 321*sexies*, heeft aangetoond dat het volledige bedrijfsmodel van het platform van dusdanige aard is dat het niet over te rapporteren verkopers beschikt;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/43134]

21 DECEMBRE 2022. — Loi 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 (1)

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

La Chambre des représentants a adopté et Nous sanctionnons ce qui suit :

CHAPITRE 1^{er} — *Dispositions générales*

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

§ 2. La présente loi règle les obligations des opérateurs de plateformes numériques et du SPF Finances en ce qui concerne les renseignements qui doivent être communiqués à une autorité compétente d'une autre juridiction dans le cadre d'un échange automatique de renseignements relatifs aux opérations réalisées par l'intermédiaire de plateformes numériques, conformément à la directive 2021/514 (UE) du Conseil du 22 mars 2021 modifiant la directive 2011/16(UE) en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal ou conformément à l'article 6 de la Convention conjointe OCDE-Conseil de l'Europe du 25 janvier 1988 concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscales.

La présente loi assure également la transposition de la directive 2021/514 (UE) du Conseil du 22 mars 2021 modifiant la directive 2011/16(UE) en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal.

Art. 2. L'article 18, alinéa 2, de la loi portant des dispositions fiscales diverses et de lutte contre la fraude urgentes du 20 décembre 2020 est abrogé.

CHAPITRE 2. — *Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992*

Art. 3. Dans le Titre VII, Chapitre III, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'intitulé de la section *Iquarter*, est remplacé par ce qui suit :

“Section *Iquarter* - Obligations des opérateurs de plateformes déclarants”

Art. 4. L'article 321*quarter*, du même Code, inséré par la loi du 20 décembre 2020, est remplacé par ce qui suit :

“Art. 321*quarter*. Pour l'application de la présente section les termes suivants sont définis comme suit :

1° “Plateforme”: le terme “plateforme” désigne tout logiciel, y compris tout ou partie d'un site internet, ainsi que les applications, y compris les applications mobiles, qui sont accessibles aux utilisateurs et qui permettent aux vendeurs d'être connectés à d'autres utilisateurs afin d'exercer, directement ou indirectement, une activité concernée destinée à ces autres utilisateurs. Il inclut également tout mécanisme de perception et de paiement d'une contrepartie pour l'activité concernée.

Le terme “plateforme” n'englobe pas les logiciels qui, sans intervenir autrement dans l'exercice d'une activité concernée, permettent exclusivement :

- a) de traiter les paiements liés à l'activité concernée ;
- b) aux utilisateurs, de répertorier une activité concernée ou d'en faire la publicité ;
- c) de rediriger ou de transférer les utilisateurs vers une plateforme ;

2° “Opérateur de plateforme”: désigne une entité concluant un contrat avec des vendeurs pour mettre à la disposition de ces derniers tout ou partie d'une plateforme ;

3° “Opérateur de plateforme exclu”: désigne un opérateur de plateforme qui a démontré d'avance et démontre sur une base annuelle que l'ensemble du modèle commercial de ladite plateforme est tel qu'il ne compte aucun vendeur à déclarer, et ce à la satisfaction de l'autorité compétente à laquelle, conformément aux règles énoncées à l'article 321*sexies*, il aurait dû communiquer des informations ;

4° "Rapporterende platformexploitant": een andere platformexploitant dan een uitgesloten platformexploitant, die in een van de volgende situaties verkeert:

a) hij is een Belgische fiscaal ingezetene of, indien dat niet het geval is, voldoet aan één van de volgende voorwaarden:

i) hij is opgericht in overeenstemming met de Belgische wetgeving;

ii) zijn plaats van leiding (inclusief de werkelijke leiding) bevindt zich in België;

iii) hij heeft een vaste inrichting in België en is geen gekwalificeerde platformexploitant buiten de Unie;

b) hij is geen fiscaal ingezetene van een lidstaat, noch is hij opgericht of wordt hij bestuurd in een lidstaat, noch heeft hij een vaste inrichting in een lidstaat, maar hij faciliteert de verrichting van een relevante activiteit door te rapporteren verkopers of een relevante activiteit bestaande uit de verhuur van onroerend goed dat in een lidstaat is gelegen, en hij is geen gekwalificeerde platformexploitant buiten de Unie;

5° "Gekwalificeerde platformexploitant buiten de Unie": een platformexploitant van wie alle relevante activiteiten die hij faciliteert ook gekwalificeerde relevante activiteiten zijn en die een fiscaal ingezetene is van een gekwalificeerd rechtsgebied buiten de Unie of, indien hij geen fiscaal ingezetene is van een gekwalificeerd rechtsgebied buiten de Unie, die aan een van de volgende voorwaarden voldoet:

a) hij is opgericht in overeenstemming met de wetgeving van een gekwalificeerd rechtsgebied buiten de Unie; of

b) zijn plaats van leiding (inclusief de werkelijke leiding) bevindt zich in een gekwalificeerd rechtsgebied buiten de Unie;

6° "Gekwalificeerd rechtsgebied buiten de Unie": een rechtsgebied buiten de Unie dat een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten die in een door dit rechtsgebied buiten de Unie gepubliceerde lijst zijn aangemerkt als te rapporteren rechtsgebieden;

7° "Van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten": een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en een rechtsgebied buiten de Unie, die de automatische en verplichte uitwisseling oplegt van inlichtingen die gelijkwaardig zijn aan die welke in artikel 321sexies, § 5, zijn gespecificeerd, zoals bevestigd in een uitvoeringshandeling overeenkomstig artikel 8 bis quater, lid 7 van de richtlijn 2011/16, zoals gewijzigd bij de richtlijn 2021/514;

8° "Relevante activiteit": een van de onderstaande activiteiten die worden verricht voor een tegenprestatie:

a) de verhuur van een onroerend goed, daaronder begrepen zakelijk en niet-zakelijk onroerend goed, alsmede elk ander onroerend goed en parkeerterreinen;

b) een persoonlijke dienst;

c) de verkoop van goederen;

d) de verhuur van transportmiddelen;

De term "relevante activiteit" omvat niet de activiteiten die door een verkoper worden verricht in de hoedanigheid van werknemer van de rapporterende platformexploitant of van een met de platformexploitant gelieerde entiteit.

9° "Gekwalificeerde relevante activiteit": elke relevante activiteit die valt onder de automatische uitwisseling op grond van een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten;

10° "Tegenprestatie": een compensatie onder welke vorm ook, met aftrek van de kosten, commissielonen of belastingen die door de rapporterende platformexploitant worden ingehouden of geheven, die wordt betaald of gecrediteerd aan een verkoper in verband met de relevante activiteit, en waarvan het bedrag door de platformexploitant gekend is of redelijkerwijs gekend kan zijn;

11° "Persoonlijke dienst": een dienst die een tijdgebonden of taakgerichte activiteit omvat die door een of meer natuurlijke personen wordt uitgevoerd, hetzij zelfstandig, hetzij namens een entiteit, en die wordt verricht op verzoek van een gebruiker, hetzij online, hetzij fysiek offline, na facilitering door een platform;

12° "Verkoper": een gebruiker van een platform, hetzij een natuurlijke persoon, hetzij een entiteit, die op enig ogenblik tijdens de rapporteringsperiode op het platform is geregistreerd en een relevante activiteit verricht;

4° "Opérateur de plateforme déclarant": désigne tout opérateur de plateforme, autre qu'un opérateur de plateforme exclu, se trouvant dans l'une des situations suivantes :

a) il est résident fiscal belge ou, lorsque ledit opérateur de plateforme n'a pas de résidence fiscale en Belgique mais remplit l'une des conditions suivantes :

i) il est constitué conformément à la législation belge ;

ii) son siège de direction (y compris son siège de direction effective) se trouve en Belgique ;

iii) il possède un établissement stable en Belgique et n'est pas un opérateur de plateforme qualifié hors Union ;

b) il n'est ni résident fiscal d'un État membre, ni constitué ou géré dans un État membre, ni ne possède d'établissement stable dans un État membre, mais il facilite l'exercice d'une activité concernée par des vendeurs à déclarer ou une activité concernée consistant en la location de biens immobiliers situés dans un État membre et n'est pas un opérateur de plateforme qualifié hors Union ;

5° "Opérateur de plateforme qualifié hors Union": désigne un opérateur de plateforme facilitant des activités concernées qui sont toutes également des activités concernées qualifiées et qui est résident fiscal d'une juridiction qualifiée hors Union ou, s'il n'a pas de résidence fiscale dans une juridiction qualifiée hors Union, qui remplit l'une des conditions suivantes :

a) il est constitué conformément à la législation d'une Juridiction qualifiée hors Union ; ou

b) son siège de direction (y compris son siège de direction effective) se trouve dans une juridiction qualifiée hors Union ;

6° "Juridiction qualifiée hors Union": désigne une juridiction hors Union qui a conclu un accord éligible en vigueur entre autorités compétentes avec les autorités compétentes de tous les États membres identifiés comme étant des juridictions devant faire l'objet d'une déclaration dans une liste publiée par la juridiction hors Union ;

7° "Accord éligible en vigueur entre autorités compétentes": désigne un accord entre les autorités compétentes d'un État membre et une juridiction hors Union et qui impose l'échange automatique et obligatoire d'informations équivalentes à celles spécifiées à l'article 321sexies, § 5, confirmé par un acte d'exécution conformément à l'article 8 bis quater, paragraphe 7, de la directive 2011/16, telle que modifiée par la directive 2021/514 ;

8° "Activité concernée": désigne une activité exercée en échange d'une contrepartie et consistant en :

a) la location de biens immobiliers, y compris à usage résidentiel et commercial, ainsi que tout autre bien immeuble et emplacement de stationnement ;

b) un service personnel ;

c) la vente de biens ;

d) la location de tout mode de transport ;

Le terme "activité concernée" n'inclut pas les activités exercées par un vendeur agissant en qualité d'employé de l'opérateur de plateforme déclarant ou d'une entité liée à l'opérateur de plateforme.

9° "Activité concernée qualifiée": désigne toute activité concernée soumise à l'échange automatique en vertu d'un accord éligible en vigueur entre autorités compétentes ;

10° "Contrepartie": désigne une compensation, sous quelque forme que ce soit, hors frais, commissions ou taxes retenues ou prélevées par l'opérateur de plateforme déclarant, qui est versée ou créditée à un vendeur dans le cadre de l'activité concernée, dont le montant est connu ou peut être raisonnablement connu de l'opérateur de plateforme ;

11° "Service personnel": désigne un service correspondant à un travail à l'heure ou à la tâche qui est exécuté par une ou plusieurs personnes physiques agissant soit de manière indépendante soit pour le compte d'une entité, et qui est fourni à la demande d'un utilisateur, soit en ligne soit physiquement hors ligne, après avoir été facilité par l'intermédiaire d'une plateforme ;

12° "Vendeur": désigne un utilisateur de plateforme, qu'il s'agisse d'une personne physique ou d'une entité, qui est enregistré sur la plateforme à tout moment au cours de la période de déclaration et qui exerce l'activité concernée ;

13° "Actieve verkoper": elke verkoper die tijdens de rapporteringsperiode een relevante activiteit verricht, of aan wie een tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd in verband met een relevante activiteit tijdens de rapporteringsperiode;

14° "Te rapporteren verkoper": elke actieve verkoper, die geen uitgesloten verkoper is, die een ingezetene is van een aan rapportering onderworpen rechtsgebied of die een onroerend goed heeft verhuurd dat in een aan rapportering onderworpen rechtsgebied is gelegen;

15° "Uitgesloten verkoper": elke verkoper:

a) die een overheidsinstantie is;

b) die een entiteit is waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een erkende effectenbeurs of een gelieerde entiteit is van een entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een erkende effectenbeurs;

c) die een entiteit is waarvoor de platformexploitant tijdens de rapporteringsperiode meer dan 2.000 relevante activiteiten heeft gefaciliteerd door de verhuur van onroerend goed met betrekking tot een eigendomslijst; of

d) voor wie de platformexploitant tijdens de rapporteringsperiode minder dan 30 relevante activiteiten heeft gefaciliteerd door de verkoop van goederen, en waarvoor het totale bedrag van de tegenprestatie dat is betaald of gecrediteerd, ten hoogste 2.000 euro bedroeg;

Het uitgesloten karakter van een verkoper beoogd door punt c) en d) wordt beoordeeld op het einde van de periode waarvoor de mededeling aan de Belgische bevoegde autoriteit moet worden gedaan.

16° "Entiteit": een rechtspersoon of een juridische constructie, zoals een vennootschap, samenwerkingsverband, trust of stichting. Een entiteit is een gelieerde entiteit van een andere entiteit indien een van beide entiteiten zeggenschap heeft over de andere, of indien beide entiteiten onder een gemeenschappelijk zeggenschap vallen. Daartoe wordt onder zeggenschap mede verstaan de directe of indirecte deelneming van meer dan 50 % van het aantal stemmen of van de waarde in een entiteit. Bij indirecte deelneming wordt de nakoming van het vereiste dat meer dan 50 % van het eigendomsrecht in het kapitaal van de andere entiteit wordt gehouden, bepaald door vermenigvuldiging van de deelnemingspercentages door de opeenvolgende niveaus heen. Een persoon die meer dan 50 % van de stemrechten houdt, wordt geacht 100 % van die rechten te houden;

17° "Overheidsinstantie": de regering van een lidstaat of van een ander rechtsgebied, een staatkundig onderdeel van een lidstaat of van een ander rechtsgebied (met inbegrip van een staat, gemeenschap, gewest, provincie, of gemeente), of elk agentschap dat of elke instantie die volledig behoort tot de voornoemde entiteiten;

18° "TIN": een fiscaal identificatienummer, of een functioneel equivalent bij gebreke van een fiscaal identificatienummer, toegekend door een lidstaat of door het rechtsgebied waarvan de verkoper ingezetene is;

19° "Btw-identificatienummer": het unieke nummer ter identificatie van een belastingplichtige of van een niet-belastingplichtige rechtspersoon, die is geregistreerd voor btw-doelinden;

20° "Hoofdadres": het adres van de hoofdverblijfplaats van een verkoper die de hoedanigheid van natuurlijke persoon heeft, alsook het adres van de hoofdzetel van een verkoper die de hoedanigheid van entiteit heeft;

21° "Rapporteringsperiode": het kalenderjaar waarvoor de rapportage wordt gedaan op grond van artikel 321*sexies*;

22° "Eigendomslijst": alle onroerende goederen die op hetzelfde adres gelegen zijn, in het bezit zijn van dezelfde eigenaar en door dezelfde verkoper via een platform te huur worden aangeboden;

23° "Identificatiecode van de financiële rekening": het unieke identificatienummer of referentienummer van de rekening bij een bank of van elke andere rekening bij een vergelijkbare betalingsdienst waarover de platformexploitant beschikt en waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd;

24° "Goederen": elke lichamelijke zaak;

25° "Aan rapportering onderworpen rechtsgebied" betekent alle lidstaten en elk rechtsgebied buiten de Unie dat als zodanig is geïdentificeerd op een door België gepubliceerde lijst."

Art. 5. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 321*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. 321*quinquies*. § 1. De rapporterende platformexploitant als omschreven in artikel 321*quater*, 4° verzamelt, voor elke verkoper natuurlijke persoon, alle volgende inlichtingen:

a) de naam en voornaam;

13° "Vendeur actif": désigne tout vendeur qui fournit une activité concernée au cours de la période de déclaration ou à qui est versée ou créditée une contrepartie pour une activité concernée au cours de la période de déclaration ;

14° "Vendeur à déclarer": désigne tout vendeur actif, autre qu'un vendeur exclu, qui est résident d'une juridiction soumise à déclaration ou qui a donné en location des biens immobiliers situés dans une juridiction soumise à déclaration ;

15° "Vendeur exclu": désigne tout vendeur :

a) qui est une entité publique ;

b) qui est une entité dont les actions font l'objet de transactions régulières sur un marché boursier réglementé ou une entité liée à une entité dont les actions font l'objet de transactions régulières sur un marché boursier réglementé ;

c) qui est une entité pour laquelle l'opérateur de la plateforme a facilité, au moyen de la location de biens immobiliers, plus de 2.000 activités concernées en lien avec un lot au cours de la période de déclaration ; ou

d) pour lequel l'opérateur de plateforme a facilité, au moyen de la vente de biens, moins de 30 activités concernées, pour lesquelles le montant total de la contrepartie versée ou créditée n'a pas dépassé 2.000 euros au cours de la période de déclaration ;

Le caractère d'exclusion d'un vendeur visé au point d) s'apprécie à la fin de la période pour laquelle la communication à l'autorité compétente belge doit être faite.

16° "Entité": désigne une personne morale ou une construction juridique, telle qu'une société de capitaux, une société de personnes, un trust ou une fondation. Une entité est une entité liée à une autre entité si l'une des deux entités contrôle l'autre ou si ces deux entités sont placées sous un contrôle conjoint. À ce titre, le contrôle comprend la participation directe ou indirecte supérieure à 50 % des droits de vote ou de la valeur d'une entité. Dans le cas d'une participation indirecte, le respect de l'exigence relative à la détention de plus de 50 % du droit de propriété dans le capital de l'autre entité est déterminé en multipliant les taux de détention successivement aux différents niveaux. Une personne détenant plus de 50 % des droits de vote est réputée détenir 100 % de ces droits ;

17° "Entité publique": désigne le gouvernement d'un État membre ou d'une autre juridiction, une subdivision politique d'un État membre ou d'une autre juridiction (ce qui comprend un État, une communauté, une région, une province ou une commune) ou tout établissement ou organisme détenu intégralement par les entités précitées ;

18° "NIF": désigne un numéro d'identification fiscale, ou un équivalent fonctionnel en l'absence d'un numéro d'identification fiscale, délivré par un État membre ou par la juridiction de résidence du vendeur ;

19° "Numéro d'identification T.V.A.": désigne le numéro unique qui identifie un assujetti ou une entité juridique non assujettie qui sont enregistrés aux fins de la taxe sur la valeur ajoutée ;

20° "Adresse principale": désigne l'adresse de la résidence principale d'un vendeur ayant la qualité de personne physique et l'adresse du siège social d'un vendeur ayant la qualité d'entité ;

21° "Période de déclaration": désigne l'année civile pour laquelle la déclaration est effectuée conformément à l'article 321*sexies* ;

22° "Lot": désigne toutes les unités immobilières situées à la même adresse, appartenant au même propriétaire et proposées à la location sur une plateforme par le même vendeur ;

23° "Identifiant du compte financier": désigne le numéro ou la référence d'identification unique du compte bancaire, ou de tout autre compte de services de paiement similaire, sur lequel la contrepartie est versée ou créditée, dont dispose l'opérateur de plateforme ;

24° "Bien": désigne tout bien corporel ;

25° "Juridiction soumise à déclaration" désigne tous les États membres et toute juridiction hors Union identifiée telle quelle sur une liste publiée par la Belgique."

Art. 5. Dans le même Code, il est inséré un article 321*quinquies* rédigé comme suit :

"Art. 321*quinquies*. § 1^{er}. L'opérateur de plateforme déclarant tel que défini à l'article 321*quater*, 4° procède, pour chaque vendeur personne physique, à la collecte de toutes les informations suivantes :

a) les nom et prénom ;

b) het hoofdadres;

c) elk aan die verkoper afgegeven TIN, met vermelding van elk rechtsgebied van afgifte, en, bij gebrek van het TIN, de geboorteplaats van die verkoper;

d) het btw-identificatienummer van die verkoper, indien van toepassing;

e) de geboortedatum.

Voor elke verkoper die de hoedanigheid van entiteit heeft, zonder een uitgesloten verkoper te zijn, als omschreven in artikel 321^{quater}, 15°, a tot c, verzamelt de rapporterende platformexploitant alle volgende inlichtingen:

a) de handelsnaam;

b) het hoofdadres;

c) elk aan die verkoper afgegeven TIN, met de vermelding van elk rechtsgebied van afgifte;

d) in voorkomend geval, het btw-identificatienummer van deze verkoper;

e) het bedrijfsregistratienummer;

f) het bestaan van elke vaste inrichting met behulp waarvan relevante activiteiten worden verricht in de Unie, in voorkomend geval, met aanduiding van elke lidstaat waar een vaste inrichting is gelegen.

In afwijking van het eerste en tweede lid, is de rapporterende platformexploitant niet verplicht de inlichtingen als bedoeld in het eerste lid, b) tot e), en in het tweede lid, b) tot f), te verzamelen indien de inlichtingen gebaseerd zijn op een directe bevestiging van de identiteit en de woonplaats van de verkoper via een identificatiedienst die door een aan rapportering onderworpen rechtsgebied of door de Europese Unie beschikbaar is gesteld om de identiteit en de fiscale woonplaats van de verkoper vast te stellen.

In afwijking van de leden 1, c), en 2, c) en e), is de rapporterende platformexploitant niet verplicht het TIN of, naargelang het geval, het bedrijfsregistratienummer te verzamelen in de volgende gevallen:

a) Het rechtsgebied waarvan de verkoper een ingezetene is, geeft geen TIN of bedrijfsregistratienummer af aan de verkoper;

b) Het rechtsgebied waarvan de verkoper een ingezetene is, vereist niet dat het aan de verkoper afgegeven TIN wordt verzameld.

§ 2. Teneinde te bepalen of een verkoper kan beschouwd worden als een uitgesloten verkoper in de zin van artikel 321^{quater}, 15°, a en b, kan de rapporterende platformexploitant zich baseren op de openbaar beschikbare informatie of een bevestiging van de verkoper die de hoedanigheid heeft van entiteit.

Teneinde te bepalen of een verkoper kan worden beschouwd als een uitgesloten verkoper in de zin van artikel 321^{quater}, 15°, c en d, kan de rapporterende platformexploitant zich baseren op de registers waarover hij beschikt.

§ 3. De rapporterende platformexploitant bepaalt of de inlichtingen die zijn verzameld op grond van § 1, eerste lid en tweede lid, a) tot e) en van §§ 2 en 5, betrouwbaar zijn, door gebruik te maken van alle inlichtingen en documenten waarover hij in zijn registers beschikt, alsmede van elke elektronische interface die gratis beschikbaar is gesteld door een aan rapportering onderworpen rechtsgebied of door de Europese Unie teneinde de geldigheid van het TIN en/of van het btw-identificatienummer vast te stellen.

Niettegenstaande het vorige lid, kan de rapporterende platformexploitant voor de voltooiing van de due diligence-procedures overeenkomstig § 6, tweede lid, bepalen of de inlichtingen die zijn verzameld op grond van § 1, eerste lid, tweede lid a) tot e) en van §§ 2 en 5, betrouwbaar zijn door gebruik te maken van de inlichtingen en documenten waarover hij in zijn elektronisch doorzoekbare registers beschikt.

In toepassing van § 6, derde lid, b), en niettegenstaande het eerste en tweede lid van huidige paragraaf, ingeval de rapporterende platformexploitant redenen heeft om aan te nemen dat gegevens als bedoeld in § 1 of in § 5 onnauwkeurig kunnen zijn op basis van inlichtingen die zijn verstrekt door de bevoegde autoriteit van een aan rapportering onderworpen rechtsgebied naar aanleiding van een verzoek betreffende een specifieke verkoper, verzoekt hij de verkoper de gegevens die niet correct zijn gebleken, te corrigeren, en ondersteunende documenten, gegevens of inlichtingen te verstrekken die betrouwbaar zijn en afkomstig zijn uit een onafhankelijke bron, zoals:

a) een geldig identiteitsbewijs afgegeven door de nationale autoriteiten;

b) een recent certificaat van fiscale woonplaats.

b) l'adresse principale ;

c) tout NIF délivré à ce vendeur, accompagné de la mention de chaque juridiction de délivrance, et, en l'absence de NIF, le lieu de naissance dudit vendeur ;

d) le numéro d'identification T.V.A. de ce vendeur, le cas échéant ;

e) la date de naissance.

Pour chaque vendeur ayant la qualité d'entité sans être un vendeur exclu, tel que défini à l'article 321^{quater}, 15°, a à c, l'opérateur de plateforme déclarant collecte toutes les informations suivantes :

a) la dénomination sociale ;

b) l'adresse principale ;

c) tout NIF délivré à ce vendeur, accompagné de la mention de chaque juridiction de délivrance ;

d) le numéro d'identification T.V.A. de ce vendeur, le cas échéant ;

e) le numéro d'immatriculation d'entreprise ;

f) l'existence de tout établissement stable par l'intermédiaire duquel les activités concernées sont exercées dans l'Union, le cas échéant, avec indication de chaque État membre dans lequel se trouve un établissement stable.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, l'opérateur de plateforme déclarant n'est pas tenu de collecter les informations visées à l'alinéa 1, b) à e), et à l'alinéa 2, b) à f), lorsqu'il 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 une juridiction soumise à déclaration ou par l'Union européenne afin d'établir l'identité et la résidence fiscale du vendeur.

Par dérogation aux alinéas 1, c), et 2, c) et e), l'opérateur de plateforme déclarant n'est pas tenu de recueillir le NIF ou le numéro d'immatriculation d'entreprise, selon le cas, dans les situations suivantes :

a) La juridiction de résidence du vendeur ne délivre pas de NIF ni de numéro d'immatriculation d'entreprise au vendeur ;

b) La juridiction de résidence du vendeur n'exige pas que soit recueilli le NIF délivré au vendeur.

§ 2. Afin de déterminer si un vendeur peut être considéré comme un vendeur exclu au sens de l'article 321^{quater}, 15°, a et b, l'opérateur de plateforme déclarant peut s'appuyer sur les informations publiquement accessibles ou sur une confirmation émanant du vendeur ayant la qualité d'entité.

Afin de déterminer si un vendeur peut être considéré comme un vendeur exclu au sens de l'article 321^{quater}, 15°, c et d, un opérateur de plateforme déclarant peut s'appuyer sur les registres dont il dispose.

§ 3. L'opérateur de plateforme déclarant détermine si les informations recueillies en application du § 1^{er}, alinéa 1^{er} et alinéa 2, a) à e) et des §§ 2 et 5 sont fiables, en exploitant l'ensemble des informations et des documents dont il dispose dans ses registres, ainsi que toute interface électronique mise à disposition gratuitement par une juridiction soumise à déclaration ou par l'Union européenne en vue de vérifier la validité du NIF et/ou du numéro d'identification T.V.A..

Nonobstant l'alinéa précédent, aux fins de l'accomplissement des procédures de diligence raisonnable conformément au § 6, alinéa 2, l'opérateur de plateforme déclarant peut déterminer si les informations collectées en application du § 1^{er}, alinéa 1^{er}, alinéa 2 a) à e) et des §§ 2 et 5 sont fiables en exploitant les informations et documents dont il dispose dans ses registres interrogeables en ligne.

En application du § 6, alinéa 3, b), et nonobstant les alinéas 1 et 2 du présent paragraphe, dans les cas où l'opérateur de plateforme déclarant a tout lieu de savoir qu'un des éléments d'information décrits au § 1^{er} ou au § 5 est susceptible d'être inexact en raison des informations fournies par l'autorité compétente d'une juridiction soumise à déclaration dans une demande concernant un vendeur précis, il demande au vendeur de corriger les éléments d'information qui se sont révélés incorrects et de fournir des documents justificatifs, des données ou des informations fiables et émanant d'une source indépendante, tels que :

a) un document d'identification délivré par les autorités nationales, en cours de validité ;

b) un certificat de résidence fiscale récent.

§ 4. Een rapporterende platformexploitant beschouwt de verkoper als een ingezetene van het rechtsgebied waar deze verkoper zijn hoofdadres heeft. Indien het rechtsgebied waarvan de verkoper ingezetene is, verschillend is van het rechtsgebied waar het hoofdadres van de verkoper gelegen is, beschouwt de rapporterende platformexploitant de verkoper ook als een ingezetene van het rechtsgebied dat aan de verkoper een TIN heeft afgegeven, indien dit rechtsgebied eveneens een lidstaat is. Indien de verkoper inlichtingen heeft verstrekt in verband met het bestaan van een vaste inrichting op grond van § 1, tweede lid, *f*), beschouwt de rapporterende platformexploitant de verkoper ook als een ingezetene van die lidstaat die de verkoper heeft opgegeven.

Niettegenstaande het eerste lid, beschouwt de rapporterende platformexploitant de verkoper als een ingezetene van elk rapporterend rechtsgebied dat wordt bevestigd door een elektronische identificatiedienst die door een aan rapportering onderworpen rechtsgebied of door de Unie op grond van § 1, derde lid, beschikbaar is gesteld.

§ 5. Indien een verkoper een relevante activiteit bestaande uit de verhuur van onroerend goed verricht, verzamelt de rapporterende platformexploitant de adresgegevens van elke eigendomslijst en, voor zover toegekend, het respectieve kadastrummer of het equivalent daarvan in het nationale recht van het rechtsgebied waar het onroerend goed gelegen is. Indien een rapporterende platformexploitant meer dan 2.000 relevante activiteiten heeft gefaciliteerd door een eigendomslijst te verhuren voor dezelfde verkoper die de hoedanigheid van entiteit heeft, verzamelt de rapporterende platformexploitant ondersteunende documenten, gegevens of inlichtingen waaruit blijkt dat de eigendomslijst eigendom is van dezelfde eigenaar.

§ 6. De rapporterende platformexploitant voltooit uiterlijk op 31 december van de rapporteringsperiode de due diligence-procedures zoals bedoeld in de §§ 1 tot 5.

In afwijking van het eerste lid, moeten voor verkopers die al op het platform waren geregistreerd op datum van 1 januari 2023 of op de datum waarop een entiteit een rapporterende platformexploitant wordt, de in §§ 1 tot 5 bedoelde due diligence-procedures worden voltooid uiterlijk op 31 december van de tweede rapporteringsperiode door de rapporterende platformexploitant.

Niettegenstaande het eerste lid, kan een rapporterende platformexploitant zich baseren op de due diligence-procedures die in eerdere rapporteringsperiodes werden uitgevoerd, mits:

a) de in § 1, eerste en tweede lid, vereiste inlichtingen over de verkoper werden hetzij verzameld en geïnfocirerd, hetzij bevestigd, in de laatste 36 maanden; en

b) er voor de rapporterende platformexploitant geen redenen zijn om aan te nemen dat de inlichtingen die op grond van de §§ 1 en 5 zijn verzameld, niet of niet meer betrouwbaar of correct zijn.

§ 7. De rapporterende platformexploitant kan ervoor kiezen de in §§ 1 tot 6 bepaalde due diligence-procedures uitsluitend te voltooien voor actieve verkopers in de zin van artikel 321^{quater}, 13°.

§ 8. Een rapporterende platformexploitant kan een beroep doen op een externe dienstverlener om de in dit artikel bedoelde due diligence-verplichtingen te vervullen, maar de verantwoordelijkheid ter zake blijft bij de rapporterende platformexploitant berusten.

Indien een platformexploitant de due diligence-verplichtingen vervult voor een rapporterende platformexploitant met betrekking tot hetzelfde platform overeenkomstig het eerste lid, voert die platformexploitant de due diligence-procedures op grond van de voorschriften van dit artikel uit. De verantwoordelijkheid voor het vervullen van de due diligence-verplichtingen blijft bij de rapporterende platformexploitant berusten.

§ 9. De platformexploitant houdt een register bij van de stappen die zijn genomen en van eventuele inlichtingen die zijn gebruikt voor de uitvoering van de due diligence-procedures en zijn rapportageverplichtingen aan de Belgische bevoegde autoriteit."

Art. 6. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 321^{sexies} ingevoegd, luidende:

"Art. 321^{sexies}. § 1. Een rapporterende platformexploitant in de zin van artikel 321^{quater}, 4°, *a*), verstrekt aan de bevoegde autoriteit van de FOD Financiën de in § 5, vermelde inlichtingen met betrekking tot de rapporteringsperiode uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper als te rapporteren verkoper is aangemerkt. Indien er meer dan één rapporterende platformexploitant is, is eenieder onder hen die overeenkomstig het nationale recht kan aantonen dat dezelfde inlichtingen door een andere rapporterende platformexploitant zijn verstrekt, vrijgesteld van de verplichting die inlichtingen te verstrekken.

§ 4. L'opérateur de plateforme déclarant considère le vendeur comme résident de la juridiction dans laquelle le vendeur a son adresse principale. Lorsque la juridiction de résidence est différente de celle où le vendeur a son adresse principale, l'opérateur de plateforme déclarant considère que le vendeur est également résident de la juridiction de délivrance du NIF, si cette juridiction est également un État membre. Lorsque le vendeur a fourni des informations relatives à l'existence d'un établissement stable en vertu du § 1^{er}, alinéa 2, *f*), l'opérateur de plateforme déclarant considère que le vendeur est également résident de l'État membre correspondant indiqué par le vendeur.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, l'opérateur de plateforme déclarant considère le vendeur comme résident de chaque juridiction soumise à déclaration confirmée par un service d'identification électronique mis à disposition par une juridiction soumise à déclaration ou par l'Union conformément au § 1^{er}, alinéa 3.

§ 5. Lorsqu'un vendeur exerce une activité concernée consistant en la location de biens immobiliers, l'opérateur de plateforme déclarant recueille l'adresse correspondant à chaque lot et, lorsqu'il a été délivré, le numéro d'enregistrement foncier correspondant ou son équivalent dans le droit national de la juridiction dans laquelle les biens immobiliers sont situés. Lorsqu'un opérateur de plateforme déclarant a facilité plus de 2.000 activités concernées au moyen de la location d'un lot pour le même vendeur ayant la qualité d'entité, l'opérateur de plateforme déclarant recueille les documents justificatifs, les données ou les informations attestant que le lot appartient au même propriétaire.

§ 6. L'opérateur de plateforme déclarant s'acquiesce des procédures de diligence raisonnable décrites aux §§ 1 à 5 au plus tard le 31 décembre de la période de déclaration.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er} en ce qui concerne les vendeurs qui étaient déjà enregistrés sur la plateforme au 1^{er} janvier 2023 ou à la date à laquelle une entité devient un opérateur de plateforme déclarant, les procédures de diligence raisonnable décrites aux §§ 1 à 5 doivent être accomplies au plus tard le 31 décembre de la deuxième période de déclaration par l'opérateur de plateforme déclarant.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, l'opérateur de plateforme déclarant peut s'appuyer sur les procédures de diligence raisonnable mises en œuvre en ce qui concerne les périodes devant faire l'objet d'une déclaration précédente, à condition que :

a) les informations relatives au vendeur exigées au § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, aient été soit collectées et vérifiées, soit confirmées au cours des 36 derniers mois ; et

b) l'opérateur de plateforme déclarant n'ait pas tout lieu de savoir que les informations collectées conformément aux §§ 1^{er} et 5 ne sont pas ou ne sont plus fiables ou correctes.

§ 7. L'opérateur de plateforme déclarant peut choisir d'accomplir les procédures de diligence raisonnable prévues aux §§ 1^{er} à 6 pour les vendeurs actifs au sens de l'article 321^{quater}, 13° uniquement.

§ 8. L'opérateur de plateforme déclarant peut s'appuyer sur un prestataire de services tiers pour remplir les obligations en matière de diligence raisonnable prévus dans le présent article, étant entendu que ces obligations demeurent de la responsabilité de l'opérateur de plateforme déclarant.

Lorsqu'un opérateur de plateforme remplit les obligations en matière de diligence raisonnable pour un opérateur de plateforme déclarant en ce qui concerne la même plateforme conformément à l'alinéa 1^{er}, cet opérateur de plateforme met en œuvre les procédures de diligence raisonnable conformément aux règles établies dans le présent article. Les obligations en matière de diligence raisonnable demeurent de la responsabilité de l'opérateur de plateforme déclarant.

§ 9. L'opérateur de plateforme tient un registre de toutes les démarches entreprises et de toutes les informations utilisées en vue d'assurer l'exécution des procédures de diligence raisonnable et de ses obligations de communication à l'autorité compétente belge."

Art. 6. Dans le même Code il est inséré un article 321^{sexies} rédigé comme suit :

"Art. 321^{sexies}. § 1^{er}. L'opérateur de plateforme déclarant au sens de l'article 321^{quater}, 4°, *a*), communique au service compétent du SPF Finances, les informations indiquées au § 5 concernant la période de déclaration, au plus tard le 31 janvier de l'année suivant l'année civile pendant laquelle le vendeur est identifié comme étant un vendeur à déclarer. Lorsqu'il y a plusieurs opérateurs de plateformes déclarants, chacun d'entre eux est dispensé de communiquer les informations s'il dispose de la preuve, conformément au droit national, que les mêmes informations ont été communiquées par un autre opérateur de plateforme déclarant.

Indien een rapporterende platformexploitant in de zin van artikel 321^{quater}, 4^o, a), in meer dan een lidstaat voldoet aan een van de daarin genoemde voorwaarden, kiest hij een van die lidstaten uit waarin hij aan de rapportageverplichtingen van dit artikel zal voldoen. De rapporterende platformexploitant die ervoor kiest om deze verplichtingen in België te voldoen geeft kennis van zijn keuze aan het geheel van bevoegde autoriteiten van de andere betrokken bevoegde lidstaten en verstrekt de in § 5 genoemde inlichtingen met betrekking tot de rapporteringsperiode aan de bevoegde autoriteit uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper is aangemerkt als een te rapporteren verkoper.

Indien er meer dan één rapporterende platformexploitant is, is eenieder onder hen die overeenkomstig het nationale recht kan aantonen dat dezelfde inlichtingen door een andere rapporterende platformexploitant zijn verstrekt in een andere lidstaat of in een bevoegd rechtsgebied van de Unie, vrijgesteld van de verplichting die inlichtingen te verstrekken.

§ 2. Een rapporterende platformexploitant in de zin van artikel 321^{quater}, 4^o, b), die in België geregistreerd is overeenkomstig artikel 321^{septies} verstrekt de in § 5 genoemde inlichtingen met betrekking tot de rapporteringsperiode aan de Belgische bevoegde autoriteit, uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper is aangemerkt als een te rapporteren verkoper.

Niettegenstaande het voorafgaande lid, is een rapporterende platformexploitant in de zin van artikel 321^{quater}, 4^o, b), niet verplicht de in § 5 bedoelde informatie te verstrekken met betrekking tot gekwalificeerde relevante activiteiten die vallen onder een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten, die reeds voorziet in de automatische uitwisseling van gelijkwaardige inlichtingen met een lidstaat over te rapporteren verkopers die ingezetene zijn van die lidstaat.

§ 3. Een rapporterende platformexploitant verstrekt tevens de in § 5, 2) en 3) vermelde inlichtingen aan de te rapporteren verkoper waarop zij betrekking hebben, uiterlijk op 31 januari van het jaar dat volgt op het kalenderjaar waarin de verkoper is aangemerkt als een te rapporteren verkoper.

§ 4. De inlichtingen met betrekking tot de tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd in een fiduciaire valuta, worden verstrekt in de munt waarin zij is betaald of gecrediteerd. Ingeval de tegenprestatie is betaald of gecrediteerd in een andere vorm dan een fiduciaire valuta, worden de inlichtingen gerapporteerd in de lokale munt, omgezet of gewaardeerd op een door de rapporterende platformexploitant consistent vastgestelde wijze.

Inlichtingen over de tegenprestatie en andere bedragen worden verstrekt voor het kwartaal van de rapporteringsperiode waarin de tegenprestatie is betaald of gecrediteerd.

§ 5. Elke rapporterende platformexploitant verstrekt de volgende inlichtingen:

1) de naam, het adres van de hoofdzetel, het TIN en, in voorkomend geval, het door de Belgische bevoegde autoriteit overeenkomstig artikel 321^{septies} toegewezen individueel identificatienummer van de rapporterende platformexploitant, alsook de handelsnamen van het (de) platform(s) waarover de rapporterende platformexploitant rapporteert;

2) Met betrekking tot elke te rapporteren verkoper die een andere relevante activiteit heeft verricht dan de verhuur van onroerend goed:

a) de inlichtingen die op grond van artikel 321^{quinquies} verzameld moeten worden;

b) de identificatiecode van de financiële rekening, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant en voor zover de bevoegde autoriteit van het aan rapportering onderworpen rechtsgebied waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is in de zin van artikel 321^{quinquies}, § 4, niet heeft bekendgemaakt dat zij niet voornemens is de identificatiecode van de financiële rekening voor dat doel te gebruiken;

c) indien verschillend van de naam van de te rapporteren verkoper, bovenop de identificatiecode van de financiële rekening, de naam van de houder van de financiële rekening waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant, alsook alle andere financiële identificatiegegevens waarover de rapporterende platformexploitant beschikt met betrekking tot die rekeninghouder;

d) elk rechtsgebied waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is in de zin van artikel 321^{quinquies}, § 4;

e) het totale bedrag van de tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd tijdens elk kwartaal van de rapporteringsperiode, en het aantal relevante activiteiten waarvoor deze is betaald of gecrediteerd;

Si l'opérateur de plateforme déclarant au sens de l'article 321^{quater}, 4^o a), remplit l'une des conditions qui y sont énumérées dans plus d'un État membre, il choisit l'un de ces États membres pour s'y acquitter des obligations de déclaration prévues dans le présent article. L'opérateur de plateforme déclarant qui choisit de s'acquitter de ces obligations de déclaration en Belgique notifie son choix à l'ensemble des autorités compétentes des autres États membres concernés et communique les informations énumérées au § 5, en ce qui concerne la période de déclaration, à l'autorité compétente au plus tard le 31 janvier de l'année suivant l'année civile pendant laquelle le vendeur est identifié comme étant un vendeur à déclarer.

En présence de plusieurs opérateurs de plateformes déclarants, chacun d'entre eux est dispensé de communiquer les informations s'il dispose de la preuve, conformément au droit national, que les mêmes informations ont été communiquées par un autre opérateur de plateforme déclarant dans un autre État membre ou dans une juridiction qualifiée hors Union.

§ 2. L'opérateur de plateforme déclarant au sens de l'article 321^{quater}, 4^o, b), enregistré en Belgique conformément à l'article 321^{septies}, communique les informations indiquées au § 5, concernant la période de déclaration, à l'autorité compétente belge, au plus tard le 31 janvier de l'année suivant l'année civile pendant laquelle le vendeur est identifié comme étant un vendeur à déclarer.

Nonobstant l'alinéa précédent, un opérateur de plateforme déclarant au sens de l'article 321^{quater}, 4^o, b), n'est pas tenu de fournir les informations visées au § 5 en ce qui concerne les activités concernées qualifiées couvertes par un accord éligible en vigueur entre autorités compétentes qui prévoit déjà l'échange automatique d'informations équivalentes avec un État membre concernant les vendeurs à déclarer qui résident dans cet État membre.

§ 3. L'opérateur de plateforme déclarant fournit également les informations indiquées au § 5, 2) et 3), au vendeur à déclarer auquel elles se rapportent, au plus tard le 31 janvier de l'année suivant l'année civile pendant laquelle le vendeur est identifié comme étant un vendeur à déclarer.

§ 4. Les informations relatives à la contrepartie versée ou créditée en monnaie fiduciaire sont communiquées dans la monnaie dans laquelle elle a été versée ou créditée. Lorsque la contrepartie a été versée ou créditée autrement qu'en monnaie fiduciaire, ces informations sont communiquées dans la monnaie locale, convertie ou valorisée de manière systématique par l'opérateur de plateforme déclarant.

Les informations relatives à la contrepartie et aux autres montants sont communiquées pour le trimestre de la période de déclaration au cours duquel la contrepartie a été versée ou créditée.

§ 5. Chaque opérateur de plateforme déclarant communique les informations suivantes :

1) le nom, l'adresse du siège social, le NIF et, le cas échéant, le numéro d'identification individuel attribué par l'autorité compétente belge conformément à l'article 321^{septies}, de l'opérateur de plateforme déclarant, ainsi que la ou les raisons commerciales de la ou des plateformes pour laquelle ou lesquelles l'opérateur de plateforme déclarant effectue la déclaration ;

2) En ce qui concerne chaque vendeur à déclarer qui a exercé une activité concernée autre que la location de biens immobiliers :

a) les éléments d'information devant être collectés conformément à l'article 321^{quinquies} ;

b) l'identifiant du compte financier, dans la mesure où celui-ci est disponible pour l'opérateur de plateforme déclarant et où l'autorité compétente d'une juridiction soumise à déclaration de laquelle le vendeur à déclarer est résident au sens de l'article 321^{quinquies}, § 4, n'a pas notifié publiquement qu'elle n'a pas l'intention d'utiliser l'identifiant du compte financier à cette fin ;

c) lorsqu'il diffère du nom du vendeur à déclarer, en plus de l'identifiant du compte financier, le nom du titulaire du compte financier sur lequel la contrepartie est versée ou créditée, dans la mesure où l'opérateur de plateforme déclarant en dispose, ainsi que toute autre information d'identification financière dont dispose l'opérateur de plateforme déclarant en ce qui concerne le titulaire de ce compte ;

d) chaque juridiction de laquelle le vendeur à déclarer est résident au sens de l'article 321^{quinquies}, § 4 ;

e) le montant total de la contrepartie versée ou créditée au cours de chaque trimestre de la période de déclaration et le nombre d'activités concernées pour lesquelles elle a été versée ou créditée ;

f) alle kosten, commissielonen of belastingen die door de rapporterende platformexploitant tijdens elk kwartaal van de rapporteringsperiode ingehouden of geheven werden;

3) Met betrekking tot elke te rapporteren verkoper die een relevante activiteit bestaande uit de verhuur van onroerend goed heeft verricht:

a) de inlichtingen die op grond van artikel 321quinquies, verzameld moeten worden;

b) de identificatiecode van de financiële rekening, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant en voor zover de bevoegde autoriteit van het aan rapportering onderworpen rechtsgebied waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is in de zin van artikel 321quinquies, § 4, niet heeft bekendgemaakt dat zij niet voornemens is de identificatiecode van de financiële rekening voor dat doel te gebruiken;

c) indien verschillend van de naam van de te rapporteren verkoper, bovenop de identificatiecode van de financiële rekening, de naam van de houder van de financiële rekening waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant, alsook alle andere financiële identificatiegegevens waarover de rapporterende platformexploitant beschikt met betrekking tot die rekeninghouder;

d) elk rechtsgebied waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is in de zin van artikel 321quinquies, § 4;

e) het adres van elke eigendomslijst, vastgesteld op basis van de procedures als omschreven in artikel 321quinquies, § 5, en het respectieve kadastrummer of het equivalent daarvan in het nationale recht van het rechtsgebied waar het goed gelegen is, in voorkomend geval;

f) het totale bedrag van de tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd tijdens elk kwartaal van de rapporteringsperiode, en het aantal relevante activiteiten dat is verricht voor elke eigendomslijst;

g) alle kosten, commissielonen of belastingen die door de rapporterende platformexploitant tijdens elk kwartaal van de rapporteringsperiode ingehouden of geheven werden;

h) voor zover beschikbaar, het aantal dagen dat elke eigendomslijst werd verhuurd tijdens de rapporteringsperiode en het type van elke eigendomslijst.

§ 6. Wanneer op grond van § 1, eerste lid, *in fine* en derde lid de rapporterende platformexploitant vrijgesteld is om de inlichtingen bedoeld in § 5 te verstrekken, verstrekt deze laatste aan de administratie de identiteit van de platformexploitant die reeds de mededeling heeft uitgevoerd die deze vrijstelling rechtvaardigt.

§ 7. Wanneer de platformexploitant geen enkele inlichting heeft te verstrekken over actieve verkopers of te rapporteren verkopers voor een bepaalde periode, dan vervolledigt deze laatste het mededelingsformulier in die zin.

Art. 7. In hetzelfde wetboek, wordt een artikel 321septies ingevoegd, luidende:

"Art. 321septies § 1. De rapporterende platformexploitant in de zin van artikel 321quater, 4°, b), registreert zich, indien hij niet heeft gekozen om zich in een andere lidstaat te registreren, bij de Belgische bevoegde autoriteit wanneer hij zijn activiteit als platformexploitant begint of uiterlijk op 31 maart 2023 indien hij deze activiteit reeds uitvoerende voor de inwerkingtreding van deze bepaling.

§ 2. De platformexploitant verstrekt aan de Belgische bevoegde autoriteit, voor zijn unieke registratie:

a) zijn naam;

b) zijn postadres;

c) zijn e-mailadres, met inbegrip van websites;

d) elk TIN dat hem zou zijn toegekend;

e) een verklaring met informatie over de identificatie van die rapporterende platformexploitant voor btw-doeleinden binnen de Unie, overeenkomstig titel XII, hoofdstuk 6, afdelingen 2 en 3, van Richtlijn 2006/112 (EG) van de Raad;

f) de lidstaten waarvan de te rapporteren verkopers ingezetenen zijn, overeenkomstig artikel 321quinquies, § 4.

§ 3. De rapporterende platformexploitant stelt de Belgische bevoegde autoriteit in kennis van alle wijzigingen van de inlichtingen bepaald in § 2.

§ 4. De bevoegde autoriteit kent een individueel identificatienummer toe aan de rapporterende platformexploitant en deelt dit via elektronische weg mee aan de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten.

f) tous frais, commissions ou taxes retenus ou prélevés par l'opérateur de plateforme déclarant au cours de chaque trimestre de la période de déclaration ;

3) En ce qui concerne chaque vendeur à déclarer qui a exercé une activité concernée consistant en la location de biens immobiliers :

a) les éléments d'information devant être collectés conformément à l'article 321quinquies ;

b) l'identifiant du compte financier, dans la mesure où celui-ci est disponible pour l'opérateur de plateforme déclarant et où l'autorité compétente de la juridiction soumise à déclaration de laquelle le vendeur à déclarer est résident au sens de l'article 321quinquies, § 4, n'a pas notifié publiquement qu'elle n'a pas l'intention d'utiliser l'identifiant du compte financier à cette fin ;

c) lorsqu'il diffère du nom du vendeur à déclarer, en plus de l'identifiant du compte financier, le nom du titulaire du compte financier sur lequel la contrepartie est versée ou créditée, dans la mesure où l'opérateur de plateforme déclarant en dispose, ainsi que toute autre information d'identification financière dont dispose l'opérateur de plateforme déclarant en ce qui concerne le titulaire de ce compte ;

d) chaque juridiction de laquelle le vendeur à déclarer est résident au sens de l'article 321quinquies, § 4 ;

e) l'adresse de chaque lot, déterminée sur la base des procédures prévues à l'article 321quinquies, § 5, et le numéro d'enregistrement foncier correspondant ou son équivalent dans le droit national de la juridiction où il est situé, le cas échéant ;

f) le montant total de la contrepartie versée ou créditée au cours de chaque trimestre de la période de déclaration et le nombre d'activités concernées réalisées en lien avec chaque lot ;

g) tous frais, commissions ou taxes retenus ou prélevés par l'opérateur de plateforme déclarant au cours de chaque trimestre de la période de déclaration ;

h) le cas échéant, le nombre de jours de location pour chaque lot au cours de la période de déclaration et le type correspondant à chaque lot.

§ 6. Lorsque, conformément au § 1^{er} alinéa 1^{er}, *in fine* et alinéa 3, l'opérateur de plateforme déclarant est dispensé de communiquer les informations visées au § 5, ce dernier communique à l'administration l'identité de l'opérateur de plateforme qui a déjà procédé à la communication qui justifie cette dispense.

§ 7. Lorsque l'opérateur de plateforme n'a aucune information à communiquer concernant des vendeurs actifs ou des vendeurs à déclarer pour une période déterminée, ce dernier complète le formulaire de communication en ce sens."

Art. 7. Dans le même code, il est inséré un article 321septies rédigé comme suit :

"Art. 321septies. § 1^{er}. L'opérateur de plateforme déclarant au sens de l'article 321quater, 4°, b), s'il n'a pas choisi de s'enregistrer dans un autre État membre, s'enregistre auprès de l'autorité compétente belge lorsqu'il débute son activité d'opérateur de plateforme ou au plus tard le 31 mars 2023 s'il exerçait déjà cette activité avant l'entrée en vigueur de la présente disposition.

§ 2. L'opérateur de plateforme communique à l'autorité compétente belge, en vue de son enregistrement unique :

a) son nom ;

b) son adresse postale ;

c) son adresse électronique, sites internet inclus ;

d) tout NIF qui lui aurait été délivré ;

e) une déclaration comprenant des informations concernant l'identification dudit opérateur de plateforme déclarant à la T.V.A. au sein de l'Union, conformément au titre XII, chapitre 6, sections 2 et 3, de la directive 2006/112(CE) du Conseil ;

f) les États membres desquels les vendeurs à déclarer sont résidents, conformément à l'article 321quinquies, § 4.

§ 3. L'opérateur de plateforme déclarant notifie à l'autorité compétente belge toute modification des informations prévues au § 2.

§ 4. L'autorité compétente attribue un numéro d'identification individuel à l'opérateur de plateforme déclarant et le notifie aux autorités compétentes de tous les États membres par voie électronique.

§ 5. Indien een rapporterende platformexploitant niet voldoet aan zijn rapportageverplichtingen zoals voorzien in artikel 321*sexies*, herroept de Belgische bevoegde autoriteit, na twee aanmaningen en het verstrijken van een termijn van ten minste 30 dagen en voor het verstrijken van een termijn van 90 dagen na de datum van de tweede aanmaning, de registratie van de rapporterende platformexploitant.

§ 6. De rapporterende platformexploitant waarvan de registratie werd herroepen overeenkomstig paragraaf 5 wordt slechts toegelaten om opnieuw te worden geregistreerd op voorwaarde van het leveren van voldoende waarborgen van zijn engagement om zijn rapportageverplichtingen te vervullen, hieronder begrepen deze waaraan hij nog niet aan heeft voldaan."

Art. 8. In hetzelfde wetboek, wordt een artikel 321*octies* ingevoegd, luidende:

"Art. 321*octies*. Indien een verkoper de rapporterende platformexploitant niet de inlichtingen verstrekt zoals vereist in artikel 321*quinquies*, § 1, na twee aanmaningen die zijn gedaan na het eerste verzoek dat door de rapporterende platformexploitant is verzonden, maar niet voor het verstrijken van een termijn van 60 dagen, sluit de rapporterende platformexploitant de rekening van de verkoper af en voorkomt hij dat die verkoper zich opnieuw zou registreren op het platform of houdt hij de betaling in van de tegenprestatie die bedoeld is voor de verkoper zolang de verkoper niet de gevraagde inlichtingen heeft verstrekt."

Art. 9. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 321*nonies* ingevoegd, luidende:

"Art. 321*nonies*. De Koning bepaalt de modellen van de formulieren, de verzendingsmodaliteiten aan de FOD Financiën voor het verstrekken van de in artikel 321*sexies*, § 5 bedoelde inlichtingen, de te volgen modaliteiten zodat de platformexploitant kan worden beschouwd als uitgesloten in de zin van artikel 321*quater*, 3°, de te volgen modaliteiten zodat de platformexploitant België kan aanduiden met het oog op het voldoen van zijn rapportageverplichtingen overeenkomstig artikel 321*sexies*, § 1, tweede lid, alsook de modaliteiten zodat de platformexploitant de in artikel 321*sexies*, §§ 6 en 7 bedoelde mededelingen kan uitvoeren."

Art. 10. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 321*decies* ingevoegd, luidende:

"Art. 321*decies*. De rapporterende platformexploitanten bewaren de in artikel 321*quinquies*, § 9, beoogde registers en de overeenkomstig artikelen 321*quinquies* en 321*sexies* verkregen en verstrekte persoonsgegevens gedurende de bewaartermijn van de boeken en documenten vastgesteld in de artikelen 315 en 315*bis*. In voorkomend geval worden deze gegevens na deze periode bewaard indien dit noodzakelijk is voor de behandeling van een geschil.

De belastingadministratie bewaart de persoonsgegevens die haar zijn verstrekt overeenkomstig artikel 321*sexies* voor de periode waarin zij, krachtens de artikelen 333 en 354, de belasting kan vestigen en onderzoeken kan instellen. In voorkomend geval worden deze gegevens na deze periode bewaard indien dit noodzakelijk is voor de behandeling van een geschil.

In afwijking van het eerste lid, bewaart, wanneer bij het verstrijken van de rapportageperiode een verkoper wordt beschouwd als uitgesloten, de platformexploitant niet langer dan 36 maanden, voorzien door artikel 321*quinquies*, § 6, derde lid, a), de gegevens die enkel bestemd waren ter mededeling van de Belgische bevoegde autoriteit.

Art. 11. In artikel 338 van het hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wetten van 31 augustus 2017 en 9 april 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, worden de bepalingen onder 11°, a) en c) vervangen als volgt:

"a) voor de toepassing van paragrafen 6, eerste lid, 6/1, 6/3, 6/4 en 6/5, de systematische mededeling met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen, zonder voorafgaand verzoek, van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat;

c) voor de toepassing van alle andere bepalingen van dit artikel, dan de bepalingen van voormelde paragrafen 6, eerste lid, 6/1, 6/3, 6/4 en 6/5, de systematische mededeling van vooraf bepaalde inlichtingen, bepaald in de punten a) en b)";

2° paragraaf 2 wordt aangevuld als volgt:

"22° "Gezamenlijke audit": een administratief onderzoek dat gezamenlijk door de bevoegde autoriteiten van twee of meer lidstaten wordt uitgevoerd, en verband houdt met een of meer personen van gezamenlijk of complementair belang voor de bevoegde autoriteiten van die lidstaten;

§ 5. Lorsque l'opérateur de plateforme déclarant ne satisfait pas à ses obligations de déclarations telles que prévues à l'article 321*sexies*, l'autorité compétente belge, après deux rappels et l'écoulement d'un délai d'au moins 30 jours et avant l'expiration d'un délai de 90 jours suivant la date du deuxième rappel, révoque l'enregistrement de l'opérateur de plateforme déclarant.

§ 6. L'opérateur de plateforme déclarant dont l'enregistrement a été révoqué conformément au paragraphe 5 n'est autorisé à être à nouveau enregistré qu'à la condition de fournir à l'autorité compétente belge des garanties suffisantes de son engagement à remplir ses obligations en matière de déclaration y compris celles auxquelles il ne s'est pas encore conformé."

Art. 8. Dans le même code, il est inséré un article 321*octies* rédigé comme suit :

"Art. 321*octies*. Lorsqu'un vendeur ne fournit pas, à l'opérateur de plateforme déclarant, les informations requises à l'article 321*quinquies*, § 1^{er}, après deux rappels effectués à la suite de la demande initiale transmise par l'opérateur de plateforme déclarant, mais pas avant l'expiration d'un délai de 60 jours, l'opérateur de plateforme déclarant ferme le compte du vendeur et empêche celui-ci de s'enregistrer à nouveau sur la plateforme ou retient le paiement de la contrepartie destinée au vendeur tant que le vendeur n'a pas fourni les informations demandées."

Art. 9. Dans le même code, il est inséré un article 321*nonies* rédigé comme suit :

"Art. 321*nonies*. Le Roi détermine les modèles de formulaires, les modalités d'envoi au SPF Finances pour la communication des informations visées à l'article 321*sexies*, § 5, les modalités à suivre pour que l'opérateur de plateforme puisse être considéré comme exclu au sens de l'article 321*quater*, 3°, les modalités à suivre pour que l'opérateur de plateforme puisse désigner la Belgique afin de s'acquitter de ses obligations de déclaration conformément à l'article 321*sexies*, § 1^{er}, alinéa 2, ainsi que les modalités pour que l'opérateur de plateforme puisse réaliser les communications visées à l'article 321*sexies*, §§ 6 et 7."

Art. 10. Dans le même code, il est inséré un article 321*decies* rédigé comme suit :

"Art. 321*decies*. Les opérateurs de plateformes déclarants conservent les registres visés à l'article 321*quinquies*, § 9, et les données à caractère personnel recueillies et communiquées conformément aux articles 321*quinquies* et 321*sexies* pendant le délai de conservation des livres et documents fixé par les articles 315 et 315*bis*. Le cas échéant, ces données sont conservées au-delà de cette période si cela est nécessaire à la gestion d'un contentieux.

L'administration fiscale conserve les données à caractère personnel qui lui ont été communiquées conformément à l'article 321*sexies* pour la période pendant laquelle elle peut, en vertu des articles 333 et 354, établir l'impôt et procéder à des enquêtes et investigations. Le cas échéant, ces données sont conservées au-delà de cette période si cela est nécessaire à la gestion d'un contentieux.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, lorsqu'à l'expiration de la période de déclaration, un vendeur est considéré comme exclu, l'opérateur de plateforme ne conserve pas plus longtemps que les 36 mois prévus à l'article 321*quinquies*, § 6, alinéa 3, a), les données qui étaient uniquement destinées à la communication à l'autorité compétente belge.

Art. 11. À l'article 338 du même Code, remplacé par la loi du 17 août 2013 et modifié par les lois du 31 août 2017 et 9 avril 2018, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le § 2, les dispositions sous 11°, a) et c) sont remplacées par ce qui suit :

"a) pour l'application des paragraphes 6, alinéa 1^{er}, 6/1, 6/3, 6/4 et 6/5, la communication systématique à un autre État membre sans demande préalable, d'informations prédéfinies, à intervalles réguliers préalablement fixés ;

c) pour l'application de toutes les dispositions du présent article, autres que celles des paragraphes 6, alinéa 1^{er}, 6/1, 6/3, 6/4 et 6/5 précités, la communication systématique des informations prédéfinies prévues aux points a) et b)";

2° le § 2 est complété par ce qui suit :

"22° "Contrôle conjoint": désigne une enquête administrative menée conjointement par les autorités compétentes de deux États membres ou plus, et liée à une ou plusieurs personnes présentant un intérêt commun ou complémentaire pour les autorités compétentes de ces États membres ;

23° "Gegevensinbreuk": een inbreuk op de beveiliging die leidt tot vernietiging, verlies, wijziging of elk voorval van ongepaste of ongeoorloofde inzage, openbaarmaking of gebruik van inlichtingen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, persoonsgegevens die worden doorgegeven, opgeslagen of anderszins verwerkt, als gevolg van opzettelijke onwettige handelingen, nalatigheid of ongevallen. Een gegevensinbreuk kan betrekking hebben op de vertrouwelijkheid, de beschikbaarheid en de integriteit van gegevens.;"

3° een paragraaf 5/1 wordt ingevoegd, luidende:

"§ 5/1. Wat betreft een in paragraaf 4 en in paragraaf 5 bedoeld verzoek worden de verzochte inlichtingen geacht van verwacht belang te zijn indien op het ogenblik van het verzoek de verzoekende autoriteit van oordeel is dat er overeenkomstig haar nationale wetgeving een redelijke mogelijkheid bestaat dat de verzochte inlichtingen van belang zullen zijn voor de belastingaangelegenheden van één of meer belastingplichtigen, hetzij bij naam geïdentificeerd of anderszins, en het verzoek gerechtvaardigd is voor de doeleinden van het onderzoek.

Om het verwacht belang van de verzochte inlichtingen aan te tonen, verstrekt de verzoekende autoriteit ten minste de volgende inlichtingen aan de aangezochte autoriteit:

a) het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd;

b) een specificering van de inlichtingen die nodig zijn voor de uitvoering of handhaving van haar nationale recht."

4° een paragraaf 5/2 wordt ingevoegd, luidende:

"§ 5/2. Een in § 4 en in § 5 bedoeld verzoek kan betrekking hebben op een groep belastingplichtigen die niet individueel kunnen worden geïdentificeerd, maar die uitsluitend kunnen worden aangeduid op basis van een gemeenschappelijke reeks kenmerken.

In dergelijke gevallen, verstrekt de bevoegde verzoekende autoriteit de volgende informatie aan de aangezochte autoriteit:

a) een gedetailleerde beschrijving van de groep;

b) een toelichting bij de toepasselijke wetgeving en bij de feiten op basis waarvan redelijkerwijze vermoed kan worden dat de belastingplichtigen in de groep de toepasselijke wetgeving niet hebben nageleefd;

c) een toelichting bij de manier waarop de gevraagde inlichtingen zouden bijdragen tot het bepalen van de mate waarin de belastingplichtigen in de groep aan hun verplichtingen voldoen;

d) in voorkomend geval, feiten en omstandigheden die verband houden met de tussenkomst van een derde die actief heeft bijgedragen tot de mogelijke niet-naleving van de toepasselijke wetgeving door de belastingplichtigen in de groep.;"

5° in § 5, vijfde lid, worden de woorden "uiterlijk zes maanden" vervangen door de woorden "uiterlijk drie maanden";

6° in § 5 wordt het achtste lid aangevuld met de volgende zin:

"Deze termijn mag niet langer zijn dan zes maanden te rekenen vanaf de datum van ontvangst van het verzoek";

7° § 6, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

"§ 6. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de buitenlandse bevoegde autoriteit 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:

a) inkomen uit een dienstbetrekking;

b) tantièmes en presentiegelden;

c) levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere Unierechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;

d) pensioenen;

e) eigendom van en inkomsten uit onroerend goed;

f) royalty's.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2024, omvat de verstrekking van de in de eerste alinea genoemde inlichtingen het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer (TIN) van ingezetenen.

België stelt de Commissie jaarlijks in kennis van ten minste twee inkomsten- en vermogenscategorieën die zijn opgenomen in de eerste alinea ten aanzien waarvan zij inlichtingen verstrekken over ingezetenen van een andere lidstaat.;"

23° "Violation de données": désigne une violation de la sécurité entraînant la destruction, la perte, l'altération ou tout incident occasionnant un accès inapproprié ou non autorisé, la divulgation ou l'utilisation d'informations, y compris, mais sans s'y limiter, de données à caractère personnel transmises, stockées ou traitées d'une autre manière, à la suite d'actes illicites délibérés, de négligences ou d'accidents. Une violation de données peut concerner la confidentialité, la disponibilité et l'intégrité des données.;"

3° un paragraphe 5/1, rédigé comme suit, est inséré :

"§ 5/1. Aux fins d'une demande visée au paragraphe 4 et au paragraphe 5, les informations demandées sont réputées être vraisemblablement pertinentes lorsque, au moment de l'introduction de la demande, l'autorité requérante estime que, conformément à sa législation nationale, il existe une possibilité raisonnable que les informations demandées soient pertinentes pour les affaires fiscales d'un ou plusieurs contribuables, identifiés nommément ou autrement, et justifiées aux fins de l'enquête.

Dans le but de démontrer la pertinence vraisemblable des informations demandées, l'autorité compétente requérante fournit au moins à l'autorité requise les informations suivantes :

a) la finalité fiscale des informations demandées ;

b) la spécification des informations nécessaires à l'administration ou à l'application de son droit national."

4° un paragraphe 5/2, rédigé comme suit, est inséré :

"§ 5/2. Une demande, telle que visée au paragraphe 4 et au paragraphe 5, peut concerner un groupe de contribuables qui ne peuvent pas être identifiés individuellement mais peuvent être désignés uniquement sur la base d'un ensemble commun de caractéristiques.

En pareils cas, l'autorité compétente requérante fournit les informations suivantes à l'autorité requise :

a) une description détaillée du groupe ;

b) une explication du droit applicable et des faits sur la base desquels il existe des raisons de penser que les contribuables du groupe n'ont pas respecté le droit applicable ;

c) une explication de la manière dont les informations demandées contribueraient à déterminer le respect, par les contribuables du groupe, de leurs obligations ;

d) le cas échéant, les faits et circonstances relatifs à l'intervention d'un tiers qui a activement contribué au non-respect potentiel du droit applicable par les contribuables du groupe.;"

5° dans le § 5, alinéa 5, les mots "au plus tard six mois" sont remplacés par les mots "au plus tard trois mois" ;

6° dans le § 5, l'alinéa 8 est complété par la phrase suivante :

"Ce délai ne peut excéder six mois à compter de la date de réception de la demande";

7° le § 6, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit :

"§ 6. L'autorité compétente belge communique à l'autorité compétente étrangère, dans le cadre de l'échange automatique, toutes les informations dont elle dispose au sujet des personnes résidant dans cet autre État membre et qui concernent les catégories suivantes spécifiques de revenu et de capital au sens de la législation belge :

a) revenus d'emploi ;

b) tantièmes et jetons de présence ;

c) 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 ;

d) pensions ;

e) propriété et revenus de biens immobiliers ;

f) redevances.

Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2024 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au premier alinéa inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résidents qui a été délivré par l'État membre de résidence.

La Belgique informe chaque année la Commission d'au minimum deux catégories de revenu et de capital mentionnées au premier alinéa, pour lesquelles ils communiquent des informations au sujet de résidents dans un autre État membre.;"

8° § 6/1, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) voor de op grond van 1° uitgewisselde inlichtingen: onverwijld zodra de voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijfsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd en uiterlijk binnen drie maanden na het einde van het semester van het kalenderjaar waarin de voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijfsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd;”;

9° § 6/1, 6°, b) wordt vervangen als volgt:

“b) een samenvatting van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijfspraak, daaronder begrepen een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of transacties of reeks van transacties, alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit nuttig kunnen zijn bij de evaluatie 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 het verstrekken in strijd zou zijn met de openbare orde;”;

10° § 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de Commissie jaarlijks de statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van de §§ 6, eerste lid, 6/1 en 6/5, alsmede gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten voor belastingdiensten en derden die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen, en mogelijke veranderingen.”;

11° een § 6/5 wordt ingevoegd, luidende:

“§ 6/5. De bevoegde dienst van de FOD Financiën die de in artikel 321sexies, bedoelde rapportering heeft ontvangen, verstrekt, door middel van een automatische uitwisseling en in de vorm en binnen de termijn vastgesteld in het derde lid, aan de bevoegde autoriteit van het aan rapportering onderworpen rechtsgebied waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is, vastgesteld overeenkomstig artikel 321quinquies, § 4, en indien de te rapporteren verkoper onroerend goed verhuurt, in ieder geval aan de bevoegde autoriteit van het aan rapportering onderworpen rechtsgebied waarin het onroerend goed is gelegen, de volgende inlichtingen over elke te rapporteren verkoper:

1) de naam, het adres van de hoofdzetel, het TIN en, in voorkomend geval, het door de Belgische bevoegde autoriteit toegewezen individueel identificatienummer van de rapporterende platformexploitant, alsook de handelsnamen van de platforms waarover de rapporterende platformexploitant rapporteert;

2) de voor- en achternaam van de te rapporteren verkoper als het gaat om een natuurlijke persoon, en de handelsnaam van de te rapporteren verkoper die de hoedanigheid van een entiteit heeft;

3) het hoofdadres;

4) elk TIN van de te rapporteren verkoper, met vermelding van elk rechtsgebied van afgifte, of, bij ontstentenis daarvan, de geboorteplaats van de te rapporteren verkoper die de hoedanigheid van een natuurlijke persoon heeft;

5) het bedrijfsregistratienummer van de te rapporteren verkoper die de hoedanigheid van een entiteit heeft;

6) het btw-identificatienummer van de te rapporteren verkoper, in voorkomend geval;

7) de geboortedatum van de te rapporteren verkoper die de hoedanigheid van een natuurlijke persoon heeft;

8) de identificatiecode van de financiële rekening waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant en voor zover de bevoegde autoriteit van het aan rapportering onderworpen rechtsgebied waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is in de zin van artikel 321quinquies, §4 niet heeft bekendgemaakt dat zij niet voornemens is de identificatiecode van de financiële rekening voor dat doel te gebruiken;

9) indien verschillend van de naam van de te rapporteren verkoper, bovenop de identificatiecode van de financiële rekening, de naam van de houder van de financiële rekening waarop de tegenprestatie wordt betaald of gecrediteerd, voor zover bekend aan de rapporterende platformexploitant, alsook alle andere financiële identificatiegegevens waarover de rapporterende platformexploitant beschikt met betrekking tot die rekeninghouder;

10) elke lidstaat waarvan de te rapporteren verkoper een ingezetene is zoals bepaald in de zin van artikel 321quinquies, § 4;

11) het totale bedrag van de tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd tijdens elk kwartaal van de rapporteringsperiode, en het aantal relevante activiteiten waarvoor ze is betaald of gecrediteerd;

8° le § 6/1, 5°, a) est remplacé par ce qui suit :

“a) pour les informations échangées en application du 1°: sans tarder après l’émission, la modification ou le renouvellement des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière ou des accords préalables en matière de prix de transfert et au plus tard trois mois après la fin du semestre de l’année civile au cours duquel les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière ou les accords préalables en matière de prix de transfert ont été émis, modifiés ou renouvelés ;” ;

9° le § 6/1, 6°, b) est remplacé par ce qui suit :

“b) un résumé de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l’accord préalable en matière de prix de transfert, y compris une description des activités commerciales, opérations ou séries d’opérations concernées et toute autre information qui pourrait 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 ;” ;

10° le § 6/2 est remplacé par ce qui suit :

“§ 6/2. L’autorité compétente belge communique à la Commission, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques en application des §§ 6, alinéa 1^{er}, 6/1 et 6/5, ainsi que des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers.” ;

11° il est inséré un § 6/5 rédigé comme suit :

“§ 6/5. Le service compétent du SPF Finances ayant reçu la déclaration visée à l’article 321sexies, communique par voie d’échange automatique et dans les formes et délais fixés à l’alinéa 3, à l’autorité compétente de la juridiction soumise à déclaration de laquelle le vendeur à déclarer est résident, déterminé conformément à l’article 321quinquies, § 4, et, dans les cas où le vendeur à déclarer fournit des services de location de biens immobiliers, en tout état de cause à l’autorité compétente de la juridiction soumise à déclaration dans laquelle les biens immobiliers sont situés, les informations suivantes concernant chaque vendeur à déclarer :

1) le nom, l’adresse du siège social, le NIF et, le cas échéant, le numéro d’identification individuelle attribué par l’autorité compétente belge, de l’opérateur de plateforme déclarant, ainsi que la ou les raisons commerciales de la ou des plateformes pour lesquelles l’opérateur de plateforme déclarant effectue la déclaration ;

2) le prénom et le nom du vendeur à déclarer s’il s’agit d’une personne physique, et la dénomination sociale du vendeur à déclarer ayant la qualité d’entité ;

3) l’adresse principale ;

4) tout NIF du vendeur à déclarer, comprenant la mention de chaque juridiction d’émission, ou en l’absence de NIF, le lieu de naissance du vendeur à déclarer ayant la qualité de personne physique ;

5) le numéro d’immatriculation d’entreprise du vendeur à déclarer ayant la qualité d’entité ;

6) le numéro d’identification T.V.A. du vendeur à déclarer, le cas échéant ;

7) la date de naissance du vendeur ayant la qualité de personne physique ;

8) l’identifiant du compte financier sur lequel la contrepartie est versée ou créditée, dans la mesure où celui-ci est disponible pour l’opérateur de plateforme déclarant et où l’autorité compétente de la juridiction soumise à déclaration de laquelle le vendeur à déclarer est résident au sens de l’article 321quinquies, § 4, n’a pas notifié qu’elle n’a pas l’intention d’utiliser l’identifiant du compte financier à cette fin ;

9) lorsqu’il diffère du nom du vendeur à déclarer, en plus de l’identifiant du compte financier, le nom du titulaire du compte financier sur lequel la contrepartie est versée ou créditée, dans la mesure où l’opérateur de plateforme déclarant en dispose, ainsi que toute autre information d’identification financière dont dispose l’opérateur de plateforme déclarant en ce qui concerne le titulaire de ce compte ;

10) chaque État membre duquel le vendeur à déclarer est résident, déterminé conformément au sens de l’article 321quinquies, § 4 ;

11) le montant total de la contrepartie versée ou créditée au cours de chaque trimestre de la période de déclaration et le nombre d’activités concernées pour lesquelles elle a été versée ou créditée ;

12) alle kosten, commissielonen of belastingen die door het rapporterende platform tijdens elk kwartaal van de rapporteringsperiode ingehouden of gegeven werden.

Indien de te rapporteren verkoper verhuurdiensten verstrekt van onroerende goederen, worden de volgende aanvullende inlichtingen meegedeeld:

1) het adres van elke eigendomslijst, vastgesteld op basis van de procedures als omschreven in artikel 321quinquies, § 5, en het respectieve kadastrummer of het equivalent daarvan in het nationaal recht van het rechtsgebied waar het gelegen is, indien beschikbaar;

2) het totale bedrag van de tegenprestatie die is betaald of gecrediteerd tijdens elk kwartaal van de rapporteringsperiode, en het aantal relevante activiteiten dat is verricht voor elke eigendomslijst;

3) in voorkomend geval, het aantal verhuurdagen voor elke eigendomslijst tijdens de rapporteringsperiode en het type van elke eigendomslijst.

De in het eerste lid van deze paragraaf bedoelde mededeling wordt gedaan met gebruikmaking van het geautomatiseerde standaardformaat dat door de Europese Commissie is goedgekeurd en dat ontworpen is om die automatische uitwisseling te faciliteren, uiterlijk twee maanden na het einde van de rapporteringsperiode waarop de op de rapporterende platformexploitant toepasselijke verplichtingen betrekking hebben. De eerste inlichtingen worden meegedeeld voor rapporteringsperiodes vanaf 1 januari 2023.

Wanneer een platformexploitant wordt beschouwd als een door de Belgische bevoegde autoriteit uitgesloten platformexploitant, informeert deze laatste de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten, alsook elke latere wijziging.”;

12° § 9 wordt vervangen als volgt:

“§ 9. Met het oog op de uitwisseling van de inlichtingen als bedoeld in § 1, kan de Belgische bevoegde autoriteit een buitenlandse bevoegde autoriteit verzoeken dat door eerstgenoemde gemachtigde ambtenaren onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de buitenlandse bevoegde autoriteit mogen:

1° aanwezig zijn, op het grondgebied van de lidstaat, in de kantoren waar de administratieve autoriteiten van de lidstaat hun taken vervullen;

2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op het grondgebied van de buitenlandse bevoegde autoriteit;

3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op het grondgebied van de andere lidstaat, met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, in voorkomend geval.

In de gevallen waarin de door België gemachtigde ambtenaren aanwezig zijn bij de administratieve onderzoeken of eraan deelnemen door middel van elektronische communicatiemiddelen, kunnen zij personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, onder voorbehoud van de door de buitenlandse bevoegde autoriteit gedefinieerde proceduremodaliteiten.”;

13° § 10 wordt vervangen als volgt:

“§ 10. Met het oog op de uitwisseling van de in § 1 bedoelde inlichtingen kan de bevoegde autoriteit van een lidstaat de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken dat door eerstgenoemde gemachtigde ambtenaren onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de Belgische bevoegde autoriteit mogen:

1° aanwezig zijn, in België, in de kantoren waar de FOD Financiën zijn taken vervult;

2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op Belgisch grondgebied;

3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op Belgisch grondgebied, met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, in voorkomend geval.

De Belgische bevoegde autoriteit antwoordt op het overeenkomstig de eerste alinea ingediende verzoek binnen een termijn van 60 dagen na ontvangst van het verzoek, om haar instemming te bevestigen of haar gemotiveerde weigering aan de buitenlandse bevoegde autoriteit mee te delen.

Indien de gevraagde inlichtingen vermeld staan in bescheiden waartoe de ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit toegang hebben, ontvangen de ambtenaren van de verzoekende autoriteit een afschrift van die bescheiden.

Indien ambtenaren van de verzoekende autoriteit aanwezig zijn tijdens een administratief onderzoek of daaraan deelnemen met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, mogen zij

12) tous frais, commissions ou taxes retenus ou prélevés par la plateforme déclarante au cours de chaque trimestre de la période de déclaration.

Lorsque le vendeur à déclarer fournit des services de location de biens immobiliers, les informations supplémentaires suivantes sont communiquées :

1) l'adresse de chaque lot, déterminée sur la base des procédures prévues à l'article 321quinquies, § 5, et le numéro d'enregistrement foncier correspondant ou son équivalent dans le droit national de la juridiction où il se situe, s'il est disponible ;

2) le montant total de la contrepartie versée ou créditée au cours de chaque trimestre de la période de déclaration et le nombre d'activités concernées réalisées en lien avec chaque lot ;

3) le cas échéant, le nombre de jours de location pour chaque lot au cours de la période de déclaration et le type correspondant à chacun de ces lots.

La communication prévue à l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe est effectuée à l'aide du format informatique standard adopté par la Commission européenne et conçu pour faciliter cet échange automatique, dans les deux mois qui suivent la fin de la période de déclaration à laquelle se rapportent les obligations de déclaration applicables à l'opérateur de plateforme déclarant. Les premières informations sont communiquées pour les périodes devant faire l'objet d'une déclaration à partir du 1^{er} janvier 2023.

Lorsqu'un opérateur de plateforme est considéré comme un opérateur de plateforme exclu par l'autorité compétente belge, cette dernière en informe les autorités compétentes de tous les autres États membres, ainsi que de toute modification ultérieure.” ;

12° le § 9 est remplacé par ce qui suit :

“§ 9. Aux fins de l'échange des informations visées au § 1^{er}, l'autorité compétente belge peut demander à une autorité compétente étrangère que des fonctionnaires habilités par la première et sous les conditions fixées par l'autorité compétente étrangère, puissent :

1° être présents, sur le territoire de l'État membre, dans les bureaux où les autorités administratives de l'État membre exécutent leurs tâches ;

2° assister aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire de l'autorité compétente étrangère ;

3° participer aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire de l'autre État membre en utilisant des moyens de communication électroniques, le cas échéant.

Dans les cas où des fonctionnaires habilités par la Belgique assistent aux enquêtes administratives ou y participent en recourant à des moyens de communication électroniques, ils peuvent interroger des personnes et examiner des documents, sous réserve des modalités de procédure définies par l'autorité compétente étrangère.” ;

13° le § 10 est remplacé par ce qui suit :

“§ 10. Aux fins de l'échange des informations visées au § 1^{er}, l'autorité compétente d'un État membre peut demander à l'autorité compétente belge que des fonctionnaires habilités par la première et sous les conditions fixées par l'autorité compétente belge, puissent :

1° être présents, en Belgique, dans les bureaux où le SPF Finances exécute ses tâches ;

2° assister aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire belge ;

3° participer aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire belge en utilisant des moyens de communications électroniques, le cas échéant.

L'autorité compétente belge répond à la demande présentée conformément à l'alinéa 1^{er} dans un délai de 60 jours suivant la réception de la demande, afin de confirmer son accord ou de signifier à l'autorité compétente étrangère son refus motivé.

Lorsque les informations demandées figurent dans des documents auxquels les fonctionnaires de l'autorité compétente belge ont accès, les fonctionnaires de l'autorité requérante en reçoivent des copies.

Dans les cas où des fonctionnaires de l'autorité requérante assistent aux enquêtes administratives ou y participent en recourant à des moyens de communication électroniques, ils peuvent interroger des

personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, onder de procedu-
revoorwaarden die zijn vastgesteld door de Belgische bevoegde
autoriteit.

Elke weigering door een persoon op wie een onderzoek betrekking
heeft, om de controlemaatregelen van de ambtenaren van de verzoek-
ende autoriteit na te leven, wordt door de Belgische bevoegde
autoriteit beschouwd als een weigering tegenover haar eigen ambtena-
ren.

De door de verzoekende lidstaat gemachtigde ambtenaren die
overeenkomstig het eerste lid in België aanwezig zijn, moeten steeds
een schriftelijk mandaat kunnen voorleggen waarin hun identiteit en
hun officiële hoedanigheid worden vermeld.”;

14° In § 11, derde lid, wordt de laatste zin aangevuld met de
woorden “binnen een termijn van 60 dagen, te rekenen vanaf de
ontvangst van het voorstel.”;

15° Er wordt een § 11/1 ingevoegd, luidende:

“§ 11/1. De bevoegde autoriteit van een of meer lidstaten kan de
Belgische bevoegde autoriteit verzoeken een gezamenlijke audit uit te
voeren. De Belgische bevoegde autoriteit aanvaardt of weigert het
verzoek om een gezamenlijke audit binnen een termijn van 60 dagen, te
rekenen vanaf de ontvangst van het verzoek en motiveert haar
beslissing ingeval ze het verzoek verwerpt.

Gezamenlijke audits worden op vooraf overeengekomen en gecoör-
dineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de
bevoegde autoriteit van de verzoekende lidstaat, door de Belgische
bevoegde autoriteit, en in voorkomend geval, door de bevoegde
autoriteiten van de andere aangezochte lidstaten en in overeenstem-
ming met de Belgische wetgeving en procedurele voorschriften.
De Belgische bevoegde autoriteit wijst een vertegenwoordiger aan die
verantwoordelijk is voor het toezicht op en de coördinatie van de
gezamenlijke audit op Belgisch grondgebied.

De rechten en plichten van de ambtenaren van lidstaten die
deelnemen aan de gezamenlijke audit op Belgisch grondgebied,
worden vastgesteld overeenkomstig de Belgische wetgeving. Tegelijk
met het naleven van die wetgeving, oefenen de ambtenaren van een
andere lidstaat geen bevoegdheden uit die verder zouden gaan dan de
bevoegdheden die hun krachtens de wetgeving van hun lidstaat zijn
verleend.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de
in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch
grondgebied, zijn de ambtenaren van andere lidstaten die deelnemen
aan de activiteiten van de gezamenlijke audit, gemachtigd om personen
te ondervragen en bescheiden te onderzoeken in samenspraak met de
ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit, met inachtneming
van de in België bepaalde proceduremaatregelen.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de
in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch
grondgebied, kan het bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de
gezamenlijke audit is verzameld, worden beoordeeld, ook op de
ontvankelijkheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in
het geval van een klassieke audit, uitgevoerd in België door Belgische
ambtenaren, onder meer in de loop van een bezwaar-, herzienings- of
beroepsprocedures.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de
in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch
grondgebied, genieten personen die aan een gezamenlijke audit
worden onderworpen of erdoor worden geraakt, dezelfde rechten en
hebben ze dezelfde plichten als in het geval van een klassieke audit
waaraan alleen Belgische ambtenaren deelnemen, onder meer in de
loop van een klachten-, herzienings- of beroepsprocedures.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van
een of meer lidstaten een gezamenlijke audit verrichten, trachten zij het
eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor
de gezamenlijke audit, en streven zij naar overeenstemming over de
fiscale positie van de geaudite persoon of personen op basis van de
resultaten van de gezamenlijke audit. De bevindingen van de gezamen-
lijke audit worden neergelegd in een eindverslag. Punten waarover de
bevoegde autoriteiten het eens zijn, worden in de conclusies van het
eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de
relevante instrumenten die de bevoegde autoriteiten van de deelne-
mende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

De geaudite persoon of personen word(t)en in kennis gesteld van het
resultaat van de gezamenlijke audit en krijgt/krijgen een kopie van het
eindverslag binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag.”;

personnes et examiner des documents, sous réserve des modalités de
procédure définies par l’autorité compétente belge.

Tout refus d’une personne faisant l’objet d’une enquête de se
conformer aux mesures d’inspection des fonctionnaires de l’autorité
requérante est considéré par l’autorité compétente belge comme un
refus opposé à ses propres fonctionnaires.

Les fonctionnaires habilités par l’État membre requérant, présents en
Belgique conformément à l’alinéa 1^{er}, doivent toujours être en mesure
de présenter un mandat écrit précisant leur identité et leur qualité
officielle.” ;

14° Dans le § 11, alinéa 3, la dernière phrase est complétée par les
mots “dans un délai de 60 jours à compter de la réception de la
proposition.” ;

15° Il est inséré un § 11/1 rédigé comme suit :

“§ 11/1. L’autorité compétente d’un ou de plusieurs États membres
peut demander à l’autorité compétente belge de mener un contrôle
conjoint. L’autorité compétente belge accepte ou refuse la demande de
contrôle conjoint dans un délai de 60 jours à compter de la réception de
celle-ci et motive sa décision en cas de refus.

Les contrôles conjoints sont menés de manière convenue au préalable
et coordonnée, y compris en ce qui concerne le régime linguistique, par
l’autorité compétente de l’État membre requérant, par l’autorité
compétente belge et, le cas échéant, par les autorités compétentes des
autres États membres requis, et conformément à la législation et aux
exigences procédurales belges. L’autorité compétente belge désigne un
représentant chargé de superviser et de coordonner le contrôle conjoint
sur le territoire belge.

Les droits et obligations des fonctionnaires des États membres qui
participent au contrôle conjoint sur le territoire belge, sont déterminés
conformément à la législation belge. Tout en respectant cette législation,
les fonctionnaires d’un autre État membre n’exercent aucun pouvoir
qui irait au-delà des pouvoirs qui leur sont conférés par la législation de
leur État membre.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints
visés à l’alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, les fonctionnaires
d’autres États membres qui participent aux activités du contrôle
conjoint sont autorisés à interroger des personnes et à examiner des
documents en coopération avec les fonctionnaires de l’autorité compé-
tente belge, sous réserve des modalités de procédure prévues en
Belgique.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints
visés à l’alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, les éléments de preuve
recueillis au cours des activités du contrôle conjoint sont évalués, y
compris en ce qui concerne leur recevabilité, dans les mêmes conditions
juridiques que celles qui s’appliqueraient dans le cas d’un contrôle
classique effectué en Belgique par des fonctionnaires belges y compris
au cours d’une procédure de réclamation, de réexamen ou de recours.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints
visés à l’alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, la ou les personnes
faisant l’objet d’un contrôle conjoint ou affectées par celui-ci jouissent
des mêmes droits et ont les mêmes obligations que ceux qui s’appli-
queraient dans le cas d’un contrôle classique qui se déroulerait avec la
seule participation des fonctionnaires belges y compris au cours d’une
procédure de réclamation, de réexamen ou de recours.

Lorsque l’autorité compétente belge et l’autorité compétente d’un ou
de plusieurs autres États membres mènent un contrôle conjoint, elles
s’efforcent de convenir des faits et des circonstances pertinents pour le
contrôle conjoint et de parvenir à un accord concernant la position
fiscale de la ou des personnes ayant fait l’objet du contrôle sur la base
des résultats de ce dernier. Les conclusions du contrôle conjoint sont
intégrées dans un rapport final. Les questions sur lesquelles les
autorités compétentes sont d’accord figurent dans les conclusions du
rapport final et sont prises en compte dans les instruments appropriés
émis par les autorités compétentes des États membres participants à la
suite de ce contrôle conjoint.

La ou les personnes ayant fait l’objet d’un contrôle sont informées des
résultats du contrôle conjoint et reçoivent une copie du rapport final,” ;

16° Er wordt een § 11/2 ingevoegd, luidende:

“§ 11/2. De Belgische bevoegde autoriteit kan de bevoegde autoriteit uit een andere of meerdere lidstaten verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren.

Gezamenlijke audits worden op vooraf overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de betrokken bevoegde autoriteiten, en in overeenstemming met de wetgeving en de procedurele voorschriften van de lidstaat waar de activiteiten van de gezamenlijke audit plaatsvinden.

De rechten en plichten van de Belgische ambtenaren die deelnemen aan de gezamenlijke audit op het grondgebied van een andere lidstaat, worden vastgesteld overeenkomstig de wetgeving van die lidstaat. Tegelijk met het naleven van deze wetgeving, oefenen de Belgische ambtenaren geen bevoegdheden uit die verder zouden gaan dan de bevoegdheden die hun krachtens de Belgische wetgeving zijn verleend.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op het grondgebied van een andere lidstaat, kan het bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de gezamenlijke audit is verzameld, worden beoordeeld, ook op de ontvankelijkheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in het geval van een klassieke audit uitgevoerd in België door Belgische ambtenaren.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een of meerdere andere lidstaten een gezamenlijke audit verrichten, trachten zij het eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en streven zij naar overeenstemming over de fiscale positie van de geaudite persoon of personen op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit. De bevindingen van de gezamenlijke audit worden neergelegd in een eindverslag. De punten waarover de bevoegde autoriteiten het eens zijn, worden in de conclusies van het eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die de bevoegde autoriteiten van de deelnemende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

De geaudite persoon of personen worden in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgen een kopie van het eindverslag binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag.”;

17° in § 17, tweede lid, wordt de bepaling 1° vervangen door wat volgt:

“1° voor de vestiging, de toepassing en de controle van de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsook op de btw en op andere indirecte belastingen, alsook op de toepassing van het Belgisch recht.”;

18° in § 17, wordt het vijfde lid vervangen als volgt:

“Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden voor de in het derde lid bedoelde doelen, en dat deze doelen niet het voorwerp uitmaken van een mededeling, door een bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn, die het automatisch gebruik van deze inlichtingen voor de door de Belgische bevoegde autoriteit doeleinden toelaten, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.”;

19° In § 18, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“De Belgische bevoegde autoriteit deelt, in voorkomend geval, aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten een lijst mee van andere dan in paragraaf 1 bedoelde doeleinden waarvoor overeenkomstig haar nationale recht, de inlichtingen en bescheiden kunnen worden gebruikt. De bevoegde autoriteit die inlichtingen en bescheiden ontvangt, kan de ontvangen inlichtingen en bescheiden zonder de in het eerste lid bedoelde toestemming gebruiken voor alle doeleinden die de Belgische bevoegde autoriteit heeft opgenoemd.”;

20° § 23 wordt vervangen als volgt:

“§ 23. Verzoeken om inlichtingen en de administratieve onderzoeken die zijn ingediend op grond van § 4, alsook de antwoorden op grond van § 5, de ontvangstvestigingen, de verzoeken om inlichtingen van algemene aard en de verklaringen van ongeschiktheid of weigering krachtens § 5 worden, voor zover mogelijk, overgemaakt door middel van een door de Commissie goedgekeurd standaardformulier. Er mogen rapporten, certificaten en andere bescheiden, of andere voor eensluidend verklaarde afschriften of uittreksels daarvan bij de standaardformulieren gevoegd worden.

16° Il est inséré un § 11/2 rédigé comme suit :

“§ 11/2. L'autorité compétente belge peut demander à l'autorité compétente d'un ou plusieurs États membres de mener un contrôle conjoint.

Les contrôles conjoints sont menés de manière convenue au préalable et coordonnée, y compris en ce qui concerne le régime linguistique, par les autorités compétentes concernées, et conformément à la législation et aux exigences procédurales de l'État membre dans lequel les activités de contrôle conjoint sont menées.

Les droits et obligations des fonctionnaires belges qui participent au contrôle conjoint sur le territoire d'un autre État membre, sont déterminés conformément à la législation de cet État membre. Tout en respectant cette législation, les fonctionnaires belges n'exercent aucun pouvoir qui irait au-delà des pouvoirs qui leur sont conférés par la législation belge.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire d'un autre État membre, les éléments de preuve recueillis au cours des activités du contrôle conjoint sont évalués, y compris en ce qui concerne leur recevabilité, dans les mêmes conditions juridiques que celles qui s'appliqueraient dans le cas d'un contrôle classique effectué en Belgique par des fonctionnaires belges.

Lorsque l'autorité compétente belge et l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres mènent un contrôle conjoint, elles s'efforcent de convenir des faits et des circonstances pertinents pour le contrôle conjoint et de parvenir à un accord concernant la position fiscale de la ou des personnes ayant fait l'objet du contrôle sur la base des résultats de ce dernier. Les conclusions du contrôle conjoint sont intégrées dans un rapport final. Les questions sur lesquelles les autorités compétentes sont d'accord figurent dans les conclusions du rapport final et sont prises en compte dans les instruments appropriés émis par les autorités compétentes des États membres participants à la suite de ce contrôle conjoint.

La ou les personnes ayant fait l'objet d'un contrôle sont informées des résultats du contrôle conjoint et reçoivent une copie du rapport final, dans les 60 jours suivant l'émission du rapport final.” ;

17° dans le § 17, alinéa 2, le 1° est remplacé par ce qui suit :

“1° à l'établissement, à l'application et au contrôle des taxes et impôts visés à l'article 2 de la directive ainsi qu'à la T.V.A. et à d'autres taxes indirectes, ainsi qu'à l'application du droit belge ;” ;

18° dans le § 17, l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit :

“Lorsque l'autorité compétente belge estime que les informations transmises par une autorité compétente étrangère peuvent être utiles pour les fins visées à l'alinéa 3, et que ces finalités n'ont pas fait l'objet, par l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations, d'une communication autorisant automatiquement l'utilisation de ces informations pour les fins visées par l'autorité compétente belge, elle demande pour ce faire, l'autorisation à l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations.” ;

19° Dans le § 18, l'alinéa 2 est remplacé comme suit :

“L'autorité compétente belge communique, le cas échéant, aux autorités compétentes de tous les autres États membres une liste des finalités, autres que celles visées au paragraphe 1^{er}, pour lesquelles, conformément à son droit national, des informations et documents peuvent être utilisés. L'autorité compétente qui reçoit les informations et les documents peut utiliser les informations et documents reçus sans obtenir l'autorisation visée à l'alinéa 1^{er} pour l'une des finalités énumérées par l'autorité compétente belge.” ;

20° Le § 23 est remplacé comme suit :

“§ 23. Les demandes d'informations et d'enquêtes administratives introduites en vertu du § 4 ainsi que les réponses en vertu du § 5, les accusés de réception, les demandes de renseignements de caractère général et les déclarations d'incapacité ou de refus au titre du § 5 sont, dans la mesure du possible, transmis au moyen d'un formulaire type adopté par la Commission. Les formulaires types peuvent être accompagnés de rapports, d'attestations et de tous autres documents, ou de copies certifiées conformes ou extraits de ces derniers.

De in het eerste lid bedoelde standaardformulieren bevatten ten minste de volgende gegevens, die de verzoekende autoriteit moet verstrekken:

a) de identiteit van de persoon naar wie het onderzoek of de controle is ingesteld en, in het geval van vragen betreffende een groep zoals bedoeld in § 5/2, een gedetailleerde beschrijving van de groep;

b) het fiscale doel van de gevraagde informatie.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, voor zover bekend en in overeenstemming met de ontwikkeling van de internationale situatie, de namen en adressen verstrekken van alle personen van wie er redenen zijn om aan te nemen dat ze in het bezit zijn van de gevraagde informatie, alsook alle elementen die het verzamelen van informatie door de aangezochte autoriteit kunnen vergemakkelijken.

De spontane gegevensuitwisseling en de desbetreffende ontvangstbevestiging respectievelijk op grond van de §§ 7 en 8, de verzoeken tot administratieve kennisgeving op grond van §§ 12 en 13, de terugmeldingen op grond van §§ 14 en 15, de inlichtingen op grond van §§ 17, tweede lid, en 18, en van § 25, tweede lid, worden overgemaakt door middel van de door de Commissie goedgekeurde standaardformulieren.

De automatische inlichtingenuitwisseling op grond van de §§ 6 en 6/1 wordt verricht in een geautomatiseerd standaardformaat dat ontworpen is om die automatische uitwisseling te vergemakkelijken en dat is goedgekeurd door de Commissie.”;

21° in § 24/1 worden de woorden “31 en 40” vervangen door de woorden “31, 32bis en 40”.

Art. 12. In artikel 445 van hetzelfde wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 februari 2021, wordt een paragraaf 6 ingevoegd, luidende:

“§ 6. In afwijking van paragraaf 1 legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gedelegeerde ambtenaar, een administratieve boete van 25.000 euro op aan de platformexploitant, in geval van niet-naleving van diens registratieverplichtingen zoals bepaald in artikel 321septies, § 1.

In afwijking van paragraaf 1 legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gedelegeerde ambtenaar, een administratieve boete van 1.250 euro tot 12.500 euro op voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 321sexies, alsook op de ter uitvoering ervan genomen besluiten, en die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de in dat artikel bedoelde inlichtingen. Voor dergelijke inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden wordt een boete opgelegd van 2.500 euro tot 25.000 euro.

De in het eerste en tweede lid bedoelde boetes worden verhoogd met 50 % per opeenvolgende toepassing van deze laatste.

In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, legt de door de bevoegde adviseur-generaal gedelegeerde ambtenaar, een administratieve boete van 1.250 euro tot 12.500 euro op voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 321sexies, alsook op de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laatijdig indienen van de in hetzelfde artikel bedoelde inlichtingen, een boete op van 2.500 euro tot 25.000 euro. Voor dergelijke inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden wordt een boete opgelegd van 5.000 euro tot 50.000 euro.

De door de bevoegde adviseur-generaal gedelegeerde ambtenaar legt, voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 321sexies alsook op de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laatijdig indienen van de in hetzelfde artikel bedoelde inlichtingen, een boete op van 2.500 euro tot 25.000 euro. Voor dergelijke inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden wordt een boete opgelegd van 5.000 euro tot 50.000 euro.

Bij ontbreken van kwade trouw, kan worden afgezien van de toepassing van de boete.

De Koning bepaalt de schalen van de in het vierde en vijfde lid bedoelde administratieve boetes en regelt de wijze van toepassing ervan.”

Art. 13. In hetzelfde wetboek wordt een artikel 448/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 448/1. § 1. De minister van Financiën kan, wanneer een rapporterende platformexploitant in de zin van artikel 321quater, b), zijn activiteit uitoefent zonder eerst zijn unieke registratie te hebben uitgevoerd of na intrekking van zijn registratie zoals bepaald in artikel 321septies, § 5, bij een met redenen omkleed besluit, deze platformexploitant verbieden zijn diensten aan te bieden op het grondgebied van België, wanneer deze exploitant gedurende twee opeenvolgende jaren is onderworpen aan een sanctie bedoeld in artikel 445, § 6, eerste of tweede lid.

Les formulaires types visés à l’alinéa 1^{er} comportent au moins les informations suivantes, que doit fournir l’autorité requérante :

a) l’identité de la personne faisant l’objet d’un contrôle ou d’une enquête et, dans le cas de demandes concernant un groupe visées au § 5/2, une description détaillée du groupe ;

b) la finalité fiscale des informations demandées.

L’autorité compétente belge peut, dans la mesure où ils sont connus et conformément à l’évolution de la situation internationale, fournir les noms et adresses de toutes les personnes dont il y a lieu de penser qu’elles sont en possession des informations demandées, ainsi que tout élément susceptible de faciliter la collecte des informations par l’autorité requise.

Les informations échangées spontanément et l’accusé de réception les concernant, au titre, respectivement, des §§ 7 et 8, les demandes de notification administrative au titre des §§ 12 et 13, les retours d’information au titre des §§ 14 et 15, les communications au titre des §§ 17, alinéa 2, et 18, et au § 25, alinéa 2, sont transmis à l’aide des formulaires types adoptés par la Commission.

Les échanges automatiques d’informations au titre des §§ 6 et 6/1 sont effectués dans un format informatique standard conçu pour faciliter cet échange automatique, adopté par la Commission.” ;

21° dans le § 24/1 les mots “31 et 40” sont remplacés par les mots “31, 32bis et 40”.

Art. 12. Dans l’article 445 du même code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 février 2021, il est inséré un paragraphe 6, rédigé comme suit :

“§ 6. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige, à l’opérateur de plateforme, en cas de non-respect de ses obligations d’enregistrement prévues à l’article 321septies, § 1^{er}, une amende administrative de 25.000 euros.

Par dérogation au paragraphe 1^{er}, en cas de continuation par l’opérateur de plateforme de son activité sur le territoire de la Belgique, après la révocation de son enregistrement par l’autorité compétente belge telle que prévue à l’article 321septies, § 5, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige à l’opérateur de plateforme, une amende administrative de 50.000 euros.

Les amendes visées aux alinéas 1^{er} et 2 seront majorées de 50 % par application consécutive de ces dernières.

Par dérogation au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions de l’article 321sexies ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en la fourniture incomplète des informations visées à ce même article, une amende de 1.250 euros à 12.500 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 2.500 euros à 25.000 euros est infligée.

Le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent inflige, pour une infraction aux dispositions de l’article 321sexies, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement fournir les informations visées à ce même article, une amende de 2.500 euros à 25.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5.000 euros à 50.000 euros est infligée.

En l’absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l’application de l’amende.

Le Roi fixe l’échelle des amendes administratives prévues aux alinéas 4 et 5 et règle les modalités d’application de celles-ci.”

Art. 13. Dans le même code, il est inséré un article 448/1 rédigé comme suit :

“Art. 448/1. § 1^{er}. Le ministre des Finances peut, par arrêté motivé, lorsqu’un opérateur de plateforme déclarant au sens de l’article 321quater, b), exerce son activité sans avoir préalablement procédé à son enregistrement unique ou après révocation de son enregistrement telle que prévue à l’article 321septies, § 5, interdire à cet opérateur de plateforme de proposer ses services sur le territoire de la Belgique lorsque cet opérateur se sera vu appliquer, pour deux années consécutives, une sanction prévue à l’article 445, § 6, alinéa 1^{er} ou 2.

§ 2. Het in § 1 bedoelde besluit kan slechts worden genomen nadat de platformexploitant is uitgenodigd om te verschijnen, om te worden gehoord, door een ambtenaar van de Federale Overheidsdienst Financiën, met een hogere titel dan degene die de feiten vastgesteld heeft, doch op zijn minst met de titel van adviseur.

De platformexploitant mag zich door een raadsman laten bijstaan.

Er wordt een proces-verbaal van dit verhoor opgemaakt. Na voorlezing wordt het proces-verbaal door de ambtenaar en door de vertegenwoordiger van de platformexploitant ondertekend. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de handgeschreven woorden "Gelezen en goedgekeurd". Indien de betrokkene weigert te ondertekenen, dan wordt hiervan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt binnen acht dagen na zijn dagtekening aan de platformexploitant ter kennis gegeven.

§ 3. In afwijking van § 2, kan de minister van Financiën, indien de platformexploitant niet verschijnt binnen de 30 dagen na de uitnodiging om te verschijnen, het besluit uitvaardigen zonder de platformexploitant te horen.

§ 4. Het in § 1 bedoelde besluit, waarvan een voor eensluidend verklaard afschrift bij ter post aangetekende brief aan de platformexploitant wordt bezorgd, wordt bij uittreksel gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad*, tenzij de belanghebbende in beroep is gegaan bij de Raad van State. In dat geval zal de publicatie in het *Belgisch Staatsblad* enkel plaatsvinden indien het besluit niet is vernietigd door de Raad van State.

§ 5. Het door de platformexploitant ingediende beroep bij de Raad van State tegen het besluit van de minister van Financiën heeft een schorsende werking op het besluit."

HOOFDSTUK 3. — Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten

Art. 14. In artikel 146^{quater} van het Wetboek der successierechten, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wetten van 31 juli 2017 en 20 december 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° § 2 wordt vervolledigd als volgt:

"19° "gezamenlijke audit": een administratief onderzoek dat gezamenlijk door de bevoegde autoriteiten van twee of meer lidstaten wordt uitgevoerd, en verband houdt met een of meer personen van gezamenlijk of complementair belang voor de bevoegde autoriteiten van die lidstaten;

20° "gegevensinbreuk": een inbreuk op de beveiliging die leidt tot vernietiging, verlies, wijziging of elk voorval van ongepaste of ongeoorloofde inzage, openbaarmaking of gebruik van inlichtingen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, persoonsgegevens die worden doorgegeven, opgeslagen of anderszins verwerkt, als gevolg van opzettelijke onwettige handelingen, nalatigheid of ongevallen. Een gegevensinbreuk kan betrekking hebben op de vertrouwelijkheid, de beschikbaarheid en de integriteit van gegevens.;"

2° in § 5, vijfde lid, worden de woorden "uiterlijk zes maanden" vervangen door de woorden "uiterlijk drie maanden";

3° in § 5, wordt het achtste lid vervolledigd met de volgende zin:

"Deze termijn mag niet langer zijn dan zes maanden te rekenen vanaf de datum van ontvangst van het verzoek.;"

4° er wordt een § 5/1 ingevoegd, luidende:

"§ 5/1. Wat betreft een in paragraaf 4 en in paragraaf 5 bedoeld verzoek worden de verzochte inlichtingen geacht van verwacht belang te zijn indien op het ogenblik van het verzoek de verzochende autoriteit van oordeel is dat er overeenkomstig haar nationale wetgeving een redelijke mogelijkheid bestaat dat de verzochte inlichtingen van belang zullen zijn voor de belastingaangelegenheden van één of meer belastingplichtigen, hetzij bij naam geïdentificeerd of anderszins, en het verzoek gerechtvaardigd is voor de doeleinden van het onderzoek.

Om het verwacht belang van de verzochte inlichtingen aan te tonen, verstrekt de verzochende autoriteit ten minste de volgende inlichtingen aan de aangezochte autoriteit:

a) het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd;

b) een specificering van de inlichtingen die nodig zijn voor de uitvoering of handhaving van haar nationale recht.;"

§ 2. L'arrêté visé au § 1^{er} ne pourra être pris qu'après que l'opérateur de plateforme aura été invité à comparaître, pour être entendu, par un fonctionnaire du Service public fédéral Finances, d'un titre supérieur à celui qui a constaté les faits, mais au minimum du titre de conseiller.

L'opérateur de plateforme pourra se faire assister d'un conseil.

Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le fonctionnaire et le représentant de l'opérateur de plateforme. Leur signature est précédée des mots manuscrits: "Lu et approuvé". Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal qui précise le motif du refus.

Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée à l'opérateur de plateforme dans les huit jours de sa date.

§ 3. Par dérogation au § 2, à défaut de comparution par l'opérateur de plateforme, dans un délai de 30 jours suivant l'invitation à sa comparution, le ministre des Finances peut prendre l'arrêté sans entendre l'opérateur de plateforme.

§ 4. L'arrêté visé au § 1^{er}, dont une copie certifiée conforme sera adressée à l'opérateur de plateforme, sous pli recommandé à la poste, sera publié en extrait au *Moniteur belge*, à moins que l'intéressé ait pris son recours auprès du Conseil d'État. Dans ce cas, la publication au *Moniteur belge* n'aura lieu que si l'arrêté n'a pas été annulé par le Conseil d'État.

§ 5. Le recours introduit par l'opérateur de plateforme contre l'arrêté pris par le ministre des Finances, auprès du Conseil d'État, a un effet suspensif sur la décision."

CHAPITRE 3. — Modifications au Code des droits de succession

Art. 14. Dans l'article 146^{quater} du Code des droits de succession, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifié par les lois du 31 juillet 2017 et 20 décembre 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° le § 2 est complété par ce qui suit :

"19° "Contrôle conjoint": désigne une enquête administrative menée conjointement par les autorités compétentes de deux États membres ou plus, et liée à une ou plusieurs personnes présentant un intérêt commun ou complémentaire pour les autorités compétentes de ces États membres ;

20° "Violation de données": désigne une violation de la sécurité entraînant la destruction, la perte, l'altération ou tout incident occasionnant un accès inapproprié ou non autorisé, la divulgation ou l'utilisation d'informations, y compris, mais sans s'y limiter, de données à caractère personnel transmises, stockées ou traitées d'une autre manière, à la suite d'actes illicites délibérés, de négligences ou d'accidents. Une violation de données peut concerner la confidentialité, la disponibilité et l'intégrité des données.;"

2° dans le § 5, alinéa 5, les mots "au plus tard six mois" sont remplacés par les mots "au plus tard trois mois" ;

3° dans le § 5, l'alinéa 8 est complété par la phrase suivante :

"Ce délai ne peut excéder six mois à compter de la date de réception de la demande.;"

4° il est inséré un § 5/1 rédigé comme suit :

"§ 5/1. Aux fins d'une demande visée au paragraphe 4 et au paragraphe 5, les informations demandées sont réputées être vraisemblablement pertinentes lorsque, au moment de l'introduction de la demande, l'autorité requérante estime que, conformément à sa législation nationale, il existe une possibilité raisonnable que les informations demandées soient pertinentes pour les affaires fiscales d'un ou plusieurs contribuables, identifiés nommément ou autrement, et justifiées aux fins de l'enquête.

Dans le but de démontrer la pertinence vraisemblable des informations demandées, l'autorité compétente requérante fournit au moins à l'autorité requise les informations suivantes :

a) la finalité fiscale des informations demandées ;

b) la spécification des informations nécessaires à l'administration ou à l'application de son droit national.;"

5° er wordt een § 5/2 ingevoegd, luidende:

“§ 5/2. Een in paragraaf 4 en in paragraaf 5 bedoeld verzoek kan betrekking hebben op een groep belastingplichtigen die niet individueel kunnen worden geïdentificeerd, maar die uitsluitend kunnen worden aangeduid op basis van een gemeenschappelijke reeks kenmerken.

In dergelijke gevallen, verstrekt de verzoekende autoriteit de volgende informatie aan de aangezochte autoriteit:

- a) een gedetailleerde beschrijving van de groep;
- b) een toelichting bij de toepasselijke wetgeving en bij de feiten op basis waarvan redelijkerwijze vermoed kan worden dat de belastingplichtigen in de groep de toepasselijke wetgeving niet hebben nageleefd;
- c) een toelichting bij de manier waarop de gevraagde inlichtingen zouden bijdragen tot het bepalen van de mate waarin de belastingplichtigen in de groep aan hun verplichtingen voldoen;
- d) in voorkomend geval, feiten en omstandigheden die verband houden met de tussenkomen van een derde die actief heeft bijgedragen tot de mogelijke niet-naleving van de toepasselijke wetgeving door de belastingplichtigen in de groep.”;

6° § 6, eerste lid wordt vervangen als volgt:

“§ 6. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de buitenlandse bevoegde autoriteit 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:

- a) inkomen uit een dienstbetrekking;
- b) tantièmes en presentiegelden;
- c) levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere Unierechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;
- d) pensioenen;
- e) eigendom van en inkomsten uit onroerend goed;
- f) royalty's.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2024, omvat de verstreking van de in de eerste alinea genoemde inlichtingen het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer (TIN) van ingezetenen.

België stelt de Commissie jaarlijks in kennis van ten minste twee inkomsten- en vermogenscategorieën die zijn opgenomen in het eerste lid ten aanzien waarvan zij inlichtingen verstrekken over ingezetenen van een andere lidstaat.”;

7° § 6/1, 4°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) voor de op grond van 1° uitgewisselde inlichtingen: onverwijld zodra de voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijfsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd en uiterlijk binnen drie maanden na het einde van het semester van het kalenderjaar waarin de voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijfsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd.”;

8° § 6/1, 5°, b) wordt vervangen als volgt:

“b) een samenvatting van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijfspraak, daaronder begrepen een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of transacties of reeks van transacties, alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit nuttig kunnen zijn bij de evaluatie 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 het verstrekken in strijd zou zijn met de openbare orde.”;

9° § 9 wordt vervangen als volgt:

“§ 9. Met het oog op de uitwisseling van de inlichtingen als bedoeld in § 1, kan de Belgische bevoegde autoriteit een buitenlandse bevoegde autoriteit verzoeken dat door eerstgenoemde gemachtigde ambtenaren onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de buitenlandse bevoegde autoriteit mogen:

1° aanwezig zijn, op het grondgebied van de lidstaat, in de kantoren waar de administratieve autoriteiten van de lidstaat hun taken vervullen;

2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op het grondgebied van de buitenlandse bevoegde autoriteit;

5° il est inséré un § 5/2 rédigé comme suit :

“§ 5/2. Une demande, telle que visée au paragraphe 4 et au paragraphe 5, peut concerner un groupe de contribuables qui ne peuvent pas être identifiés individuellement mais peuvent être désignés uniquement sur la base d'un ensemble commun de caractéristiques.

En pareils cas, l'autorité compétente requérante fournit les informations suivantes à l'autorité requise :

- a) une description détaillée du groupe ;
- b) une explication du droit applicable et des faits sur la base desquels il existe des raisons de penser que les contribuables du groupe n'ont pas respecté le droit applicable ;
- c) une explication de la manière dont les informations demandées contribueraient à déterminer le respect, par les contribuables du groupe, de leurs obligations ;
- d) le cas échéant, les faits et circonstances relatifs à l'intervention d'un tiers qui a activement contribué au non-respect potentiel du droit applicable par les contribuables du groupe.” ;

6° le § 6, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit :

“§ 6. L'autorité compétente belge communique à l'autorité compétente étrangère, dans le cadre de l'échange automatique, toutes les informations dont elle dispose au sujet des personnes résidant dans cet autre État membre et qui concernent les catégories suivantes spécifiques de revenu et de capital au sens de la législation belge :

- a) revenus d'emploi ;
- b) tantièmes et jetons de présence ;
- c) 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 ;
- d) pensions ;
- e) propriété et revenus de biens immobiliers ;
- f) redevances.

Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2024 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au premier alinéa inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résidents qui a été délivré par l'État membre de résidence.

La Belgique informe chaque année la Commission d'au minimum deux catégories de revenu et de capital mentionnées au premier alinéa, pour lesquelles ils communiquent des informations au sujet de résidents dans un autre État membre.” ;

7° le § 6/1, 4°, a) est remplacé par ce qui suit :

“a) pour les informations échangées en application du 1°: sans tarder après l'émission, la modification ou le renouvellement des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière ou des accords préalables en matière de prix de transfert et au plus tard trois mois après la fin du semestre de l'année civile au cours duquel les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière ou les accords préalables en matière de prix de transfert ont été émis, modifiés ou renouvelés.” ;

8° le § 6/1, 5°, b) est remplacé par ce qui suit :

“b) un résumé de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert, y compris une description des activités commerciales, opérations ou séries d'opérations concernées et toute autre information qui pourrait 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.” ;

9° le § 9 est remplacé par ce qui suit :

“§ 9. Aux fins de l'échange des informations visées au § 1^{er}, l'autorité compétente belge peut demander à une autorité compétente étrangère que des fonctionnaires habilités par la première et sous les conditions fixées par l'autorité compétente étrangère, puissent :

1° être présents, sur le territoire de l'État membre, dans les bureaux où les autorités administratives de l'État membre exécutent leurs tâches ;

2° assister aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire de l'autorité compétente étrangère ;

3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op het grondgebied van de andere lidstaat, met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, in voorkomend geval.

In de gevallen waarin de door België gemachtigde ambtenaren aanwezig zijn bij de administratieve onderzoeken of eraan deelnemen door middel van elektronische communicatiemiddelen, kunnen zij personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, onder voorbehoud van de door de buitenlandse bevoegde autoriteit gedefinieerde proceduremodaliteiten.”;

10° § 10 wordt vervangen als volgt:

“§ 10. Met het oog op de uitwisseling van de in § 1 bedoelde inlichtingen kan de bevoegde autoriteit van een lidstaat de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken dat door eerstgenoemde gemachtigde ambtenaren onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de Belgische bevoegde autoriteit mogen:

1° aanwezig zijn, in België, in de kantoren waar de FOD Financiën zijn taken vervult;

2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op Belgisch grondgebied;

3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op Belgisch grondgebied, met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, in voorkomend geval.

De Belgische bevoegde autoriteit antwoordt op het overeenkomstig de eerste alinea ingediende verzoek binnen een termijn van 60 dagen na ontvangst van het verzoek, om haar instemming te bevestigen of haar gemotiveerde weigering aan de buitenlandse bevoegde autoriteit mee te delen.

Indien de gevraagde inlichtingen vermeld staan in bescheiden waartoe de ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit toegang hebben, ontvangen de ambtenaren van de verzoekende autoriteit een afschrift van die bescheiden.

Indien ambtenaren van de verzoekende autoriteit aanwezig zijn tijdens een administratief onderzoek of daaraan deelnemen met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, mogen zij personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de Belgische bevoegde autoriteit.

Elke weigering door een persoon op wie een onderzoek betrekking heeft, om de controlemaatregelen van de ambtenaren van de verzoekende autoriteit na te leven, wordt door de Belgische bevoegde autoriteit beschouwd als een weigering tegenover haar eigen ambtenaren.

De door de verzoekende lidstaat gemachtigde ambtenaren die overeenkomstig het eerste lid in België aanwezig zijn, moeten steeds een schriftelijk mandaat kunnen voorleggen waarin hun identiteit en hun officiële hoedanigheid worden vermeld.”;

11° In § 11, derde lid, wordt de laatste zin aangevuld met de woorden “binnen een termijn van 60 dagen, te rekenen vanaf de ontvangst van het voorstel.”;

12° Er wordt een § 11/1 ingevoegd, luidende:

“§ 11/1. De bevoegde autoriteit van een of meer lidstaten kan de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren. De Belgische bevoegde autoriteit aanvaardt of weigert het verzoek om een gezamenlijke audit binnen een termijn van 60 dagen, te rekenen vanaf de ontvangst van het verzoek en motiveert haar beslissing ingeval ze het verzoek verwierpt.

Gezamenlijke audits worden op vooraf overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de bevoegde autoriteit van de verzoekende lidstaat, door de Belgische bevoegde autoriteit en, in voorkomend geval, door de bevoegde autoriteiten van de andere aangezochte lidstaten, en in overeenstemming met de Belgische wetgeving en procedurele voorschriften. De Belgische bevoegde autoriteit wijst een vertegenwoordiger aan die verantwoordelijk is voor het toezicht op en de coördinatie van de gezamenlijke audit op Belgisch grondgebied.

De rechten en plichten van de ambtenaren van lidstaten die deelnemen aan de gezamenlijke audit op Belgisch grondgebied, worden vastgesteld overeenkomstig de Belgische wetgeving. Tegelijk met het naleven van die wetgeving, oefenen de ambtenaren van een andere lidstaat geen bevoegdheden uit die verder zouden gaan dan de bevoegdheden die hun krachtens de wetgeving van hun lidstaat zijn verleend.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, zijn de ambtenaren van andere lidstaten die deelnemen aan de activiteiten van de gezamenlijke audit, gemachtigd om personen te ondervragen en bescheiden te onderzoeken in samenspraak met de

3° participer aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire de l'autre État membre en utilisant des moyens de communication électroniques, le cas échéant.

Dans les cas où des fonctionnaires habilités par la Belgique assistent aux enquêtes administratives ou y participent en recourant à des moyens de communication électroniques, ils peuvent interroger des personnes et examiner des documents, sous réserve des modalités de procédure définies par l'autorité compétente étrangère.” ;

10° le § 10 est remplacé par ce qui suit :

“§ 10. Aux fins de l'échange des informations visées au § 1^{er}, l'autorité compétente d'un État membre peut demander à l'autorité compétente belge que des fonctionnaires habilités par la première et sous les conditions fixées par l'autorité compétente belge, puissent :

1° être présents, en Belgique, dans les bureaux où le SPF Finances exécute ses tâches ;

2° assister aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire belge ;

3° participer aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire belge en utilisant des moyens de communication électroniques, le cas échéant.

L'autorité compétente belge répond à la demande présentée conformément à l'alinéa 1^{er} dans un délai de 60 jours suivant la réception de la demande, afin de confirmer son accord ou de signifier à l'autorité compétente étrangère son refus motivé.

Lorsque les informations demandées figurent dans des documents auxquels les fonctionnaires de l'autorité compétente belge ont accès, les fonctionnaires de l'autorité requérante en reçoivent des copies.

Dans les cas où des fonctionnaires de l'autorité requérante assistent aux enquêtes administratives ou y participent en recourant à des moyens de communication électroniques, ils peuvent interroger des personnes et examiner des documents, sous réserve des modalités de procédure définies par l'autorité compétente belge.

Tout refus d'une personne faisant l'objet d'une enquête de se conformer aux mesures d'inspection des fonctionnaires de l'autorité requérante est considéré par l'autorité compétente belge comme un refus opposé à ses propres fonctionnaires.

Les fonctionnaires habilités par l'État membre requérant, présents en Belgique conformément à l'alinéa 1^{er}, doivent toujours être en mesure de présenter un mandat écrit précisant leur identité et leur qualité officielle.” ;

11° Dans le § 11, alinéa 3, la dernière phrase est complétée par les mots “dans un délai de 60 jours à compter de la réception de la proposition.” ;

12° Il est inséré un § 11/1 rédigé comme suit :

“§ 11/1. L'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres peut demander à l'autorité compétente belge de mener un contrôle conjoint. L'autorité compétente belge accepte ou refuse la demande de contrôle conjoint dans un délai de 60 jours à compter de la réception de celle-ci et motive sa décision en cas de refus.

Les contrôles conjoints sont menés de manière convenue au préalable et coordonnée, y compris en ce qui concerne le régime linguistique, par l'autorité compétente de l'État membre requérant, par l'autorité compétente belge et, le cas échéant, par les autorités compétentes des autres États membres requis, et conformément à la législation et aux exigences procédurales belge. L'autorité compétente belge désigne un représentant chargé de superviser et de coordonner le contrôle conjoint sur le territoire belge.

Les droits et obligations des fonctionnaires des États membres qui participent au contrôle conjoint sur le territoire belge, sont déterminés conformément à la législation belge. Tout en respectant cette législation, les fonctionnaires d'un autre État membre n'exercent aucun pouvoir qui irait au-delà des pouvoirs qui leur sont conférés par la législation de leur État membre.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, les fonctionnaires d'autres États membres qui participent aux activités du contrôle conjoint sont autorisés à interroger des personnes et à examiner des documents en coopération avec les fonctionnaires de l'autorité

ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit, met inachtneming van de in België bepaalde procedurele regelingen.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, kan het bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de gezamenlijke audit is verzameld, worden beoordeeld, ook op de ontvankelijkheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in het geval van een klassieke audit, uitgevoerd in België door Belgische ambtenaren, onder meer in de loop van een bezwaar-, herzienings- of beroepsprocedures.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, genieten personen die aan een gezamenlijke audit worden onderworpen of erdoor worden geraakt, dezelfde rechten en hebben ze dezelfde plichten als in het geval van een klassieke audit waaraan alleen Belgische ambtenaren deelnemen, onder meer in de loop van een bezwaar-, herzienings- of beroepsprocedures.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een of meer lidstaten een gezamenlijke audit verrichten, trachten zij het eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en streven zij naar overeenstemming over de fiscale positie van de geaudite persoon of personen op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit. De bevindingen van de gezamenlijke audit worden neergelegd in een eindverslag. Punten waarover de bevoegde autoriteiten het eens zijn, worden in de conclusies van het eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die de bevoegde autoriteiten van de deelnemende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

De geaudite persoon of personen word(t)en in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgt/krijgen een kopie van het eindverslag binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag.”;

13° Er wordt een § 11/2 ingevoegd, luidende:

“§ 11/2. De Belgische bevoegde autoriteit kan de bevoegde autoriteit van een andere of meerdere lidstaten verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren.

Gezamenlijke audits worden op vooraf overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de betrokken bevoegde autoriteiten, en in overeenstemming met de wetgeving en de procedurele voorschriften van de lidstaat waar de activiteiten van de gezamenlijke audit plaatsvinden.

De rechten en plichten van de Belgische ambtenaren die deelnemen aan de gezamenlijke audit op het grondgebied van een andere lidstaat, worden vastgesteld overeenkomstig de wetgeving van die lidstaat. Tegelijk met het naleven van deze wetgeving, oefenen de Belgische ambtenaren geen bevoegdheden uit die verder zouden gaan dan de bevoegdheden die hun krachtens de Belgische wetgeving zijn verleend.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op het grondgebied van een andere lidstaat, kan het bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de gezamenlijke audit is verzameld, worden beoordeeld, ook op de ontvankelijkheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in het geval van een klassieke audit uitgevoerd in België door Belgische ambtenaren.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een of meerdere andere lidstaten een gezamenlijke audit verrichten, trachten zij het eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en streven zij naar overeenstemming over de fiscale positie van de geaudite persoon of personen op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit. De bevindingen van de gezamenlijke audit worden neergelegd in een eindverslag. De punten waarover de bevoegde autoriteiten het eens zijn, worden in de conclusies van het eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die de bevoegde autoriteiten van de deelnemende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

De geaudite persoon of personen worden in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgen een kopie van het eindverslag binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag.”;

14° in § 17, tweede lid wordt 1° vervangen als volgt:

“1° voor de vestiging, de toepassing en de controle van de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsook op de btw en op andere indirecte belastingen, alsook op de toepassing van het Belgisch recht.”;

15° in § 17, wordt het vijfde lid vervangen als volgt:

“Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden voor de in het derde lid bedoelde doelen, en dat deze

compétente belge, sous réserve des modalités de procédure prévues en Belgique.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l’alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, les éléments de preuve recueillis au cours des activités du contrôle conjoint sont évalués, y compris en ce qui concerne leur recevabilité, dans les mêmes conditions juridiques que celles qui s’appliqueraient dans le cas d’un contrôle classique effectué en Belgique par des fonctionnaires belges y compris au cours d’une procédure de réclamation, de réexamen ou de recours.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l’alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, la ou les personnes faisant l’objet d’un contrôle conjoint ou affectées par celui-ci jouissent des mêmes droits et ont les mêmes obligations que ceux qui s’appliqueraient dans le cas d’un contrôle classique qui se déroulerait avec la seule participation des fonctionnaires belges y compris au cours d’une procédure de réclamation, de réexamen ou de recours.

Lorsque l’autorité compétente belge et l’autorité compétente d’un ou de plusieurs autres États membres mènent un contrôle conjoint, elles s’efforcent de convenir des faits et des circonstances pertinents pour le contrôle conjoint et de parvenir à un accord concernant la position fiscale de la ou des personnes ayant fait l’objet du contrôle sur la base des résultats de ce dernier. Les conclusions du contrôle conjoint sont intégrées dans un rapport final. Les questions sur lesquelles les autorités compétentes sont d’accord figurent dans les conclusions du rapport final et sont prises en compte dans les instruments appropriés émis par les autorités compétentes des États membres participants à la suite de ce contrôle conjoint.

La ou les personnes ayant fait l’objet d’un contrôle sont informées des résultats du contrôle conjoint et reçoivent une copie du rapport final, dans les 60 jours suivant l’émission du rapport final.” ;

13° Il est inséré un § 11/2 rédigé comme suit :

“§ 11/2. L’autorité compétente belge peut demander à l’autorité compétente d’un ou plusieurs États membres de mener un contrôle conjoint.

Les contrôles conjoints sont menés de manière convenue au préalable et coordonnée, y compris en ce qui concerne le régime linguistique, par les autorités compétentes concernées, et conformément à la législation et aux exigences procédurales de l’État membre dans lequel les activités de contrôle conjoint sont menées.

Les droits et obligations des fonctionnaires belges qui participent au contrôle conjoint sur le territoire d’un autre État membre, sont déterminés conformément à la législation de cet État membre. Tout en respectant cette législation, les fonctionnaires belges n’exercent aucun pouvoir qui irait au-delà des pouvoirs qui leur sont conférés par la législation belge.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l’alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire d’un autre État membre, les éléments de preuve recueillis au cours des activités du contrôle conjoint sont évalués, y compris en ce qui concerne leur recevabilité, dans les mêmes conditions juridiques que celles qui s’appliqueraient dans le cas d’un contrôle classique effectué en Belgique par des fonctionnaires belges.

Lorsque l’autorité compétente belge et l’autorité compétente d’un ou de plusieurs autres États membres mènent un contrôle conjoint, elles s’efforcent de convenir des faits et des circonstances pertinents pour le contrôle conjoint et de parvenir à un accord concernant la position fiscale de la ou des personnes ayant fait l’objet du contrôle sur la base des résultats de ce dernier. Les conclusions du contrôle conjoint sont intégrées dans un rapport final. Les questions sur lesquelles les autorités compétentes sont d’accord figurent dans les conclusions du rapport final et sont prises en compte dans les instruments appropriés émis par les autorités compétentes des États membres participants à la suite de ce contrôle conjoint.

La ou les personnes ayant fait l’objet d’un contrôle sont informées des résultats du contrôle conjoint et reçoivent une copie du rapport final, dans les 60 jours suivant l’émission du rapport final.” ;

14° dans le § 17, alinéa 2, le 1° est remplacé par ce qui suit :

“1° à l’établissement, à l’application et au contrôle des taxes et impôts visés à l’article 2 de la directive ainsi qu’à la T.V.A. et à d’autres taxes indirectes, ainsi qu’à l’application du droit belge ;” ;

15° dans le § 17, l’alinéa 5 est remplacé par ce qui suit :

“Lorsque l’autorité compétente belge estime que les informations transmises par une autorité compétente étrangère peuvent être utiles pour les fins visées à l’alinéa 3, et que ces finalités n’ont pas fait l’objet,

doelen niet het voorwerp uitmaken, door een bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn, van een mededeling die het automatisch gebruik van deze inlichtingen voor de door de Belgische bevoegde autoriteit doeleinden toelaten, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.”;

16° In § 18, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten een lijst mee van andere dan in paragraaf 1 bedoelde doeleinden waarvoor overeenkomstig haar nationale recht, de inlichtingen en bescheiden kunnen worden gebruikt. De bevoegde autoriteit die inlichtingen en bescheiden ontvangt, kan de ontvangen inlichtingen en bescheiden zonder de in het eerste lid bedoelde toestemming gebruiken voor alle doeleinden die de Belgische bevoegde autoriteit heeft opgenoemd.”;

17° § 23 wordt vervangen als volgt:

“§ 23. Verzoeken om inlichtingen en de administratieve onderzoeken die zijn ingediend op grond van § 4, alsook de antwoorden op grond van § 5, de ontvangstbevestigingen, de verzoeken om inlichtingen van algemene aard en de verklaringen van ongeschiktheid of weigering krachtens § 5 worden, voor zover mogelijk, overgemaakt door middel van een door de Commissie goedgekeurd standaardformulier. Er mogen rapporten, certificaten en andere bescheiden, of andere voor eensluidend verklaarde afschriften of uittreksels daarvan bij de standaardformulieren gevoegd worden.

De in het eerste lid bedoelde standaardformulieren bevatten ten minste de volgende gegevens, die de verzoekende autoriteit moet verstrekken:

a) de identiteit van de persoon naar wie het onderzoek of de controle is ingesteld en, in het geval van vragen betreffende een groep zoals bedoeld in § 5/2, een gedetailleerde beschrijving van de groep;

b) het fiscale doel van de gevraagde informatie.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, voor zover bekend en in overeenstemming met de ontwikkeling van de internationale situatie, de namen en adressen verstrekken van alle personen van wie er redenen zijn om aan te nemen dat ze in het bezit zijn van de gevraagde informatie, alsook alle elementen die het verzamelen van informatie door de aangezochte autoriteit kunnen vergemakkelijken.

De spontane gegevensuitwisseling en de desbetreffende ontvangstbevestiging respectievelijk op grond van de §§ 7 en 8, de verzoeken tot administratieve kennisgeving op grond van §§ 12 en 13, de terugmeldingen op grond van §§ 14 en 15, de inlichtingen op grond van §§ 17, tweede lid en 18, en van § 25, tweede lid, worden overgemaakt door middel van de door de Commissie goedgekeurde standaardformulieren.

De automatische inlichtingenuitwisseling op grond van de §§ 6 en 6/1 wordt verricht in een geautomatiseerd standaardformaat dat ontworpen is om die automatische uitwisseling te vergemakkelijken en dat is goedgekeurd door de Commissie.”.

HOOFDSTUK 4. — *Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen*

Art. 15. In artikel 211bis van het Wetboek diverse rechten en taksen, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wetten van 31 juli 2017 en 20 december 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° § 2 wordt vervolledigd als volgt:

“19° “gezamenlijke audit”: een administratief onderzoek dat gezamenlijk door de bevoegde autoriteiten van twee of meer lidstaten wordt uitgevoerd, en verband houdt met een of meer personen van gezamenlijk of complementair belang voor de bevoegde autoriteiten van die lidstaten;

20° “gegevensinbreuk”: een inbreuk op de beveiliging die leidt tot vernietiging, verlies, wijziging of elk voorval van ongepaste of ongeoorloofde inzage, openbaarmaking of gebruik van inlichtingen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, persoonsgegevens die worden doorgegeven, opgeslagen of anderszins verwerkt, als gevolg van opzettelijke onwettige handelingen, nalatigheid of ongevallen. Een gegevensinbreuk kan betrekking hebben op de vertrouwelijkheid, de beschikbaarheid en de integriteit van gegevens.”;

2° in § 5, vijfde lid worden de woorden “uiterlijk zes maanden” vervangen door de woorden “uiterlijk drie maanden”;

3° in § 5 wordt het achtste lid vervolledigd met de volgende zin:

“Deze termijn mag niet langer zijn dan zes maanden te rekenen vanaf de datum van ontvangst van het verzoek.”;

par l’autorité compétente de l’État membre d’où proviennent ces informations, d’une communication autorisant automatiquement l’utilisation de ces informations pour les fins visées par l’autorité compétente belge, elle demande pour ce faire, l’autorisation à l’autorité compétente de l’État membre d’où proviennent ces informations.” ;

16° Dans le § 18, l’alinéa 2 est remplacé comme suit :

“L’autorité compétente belge communique aux autorités compétentes de tous les autres États membres une liste des finalités, autres que celles visées au paragraphe 1^{er}, pour lesquelles, conformément à son droit national, des informations et documents peuvent être utilisés. L’autorité compétente qui reçoit les informations et les documents peut utiliser les informations et documents reçus sans obtenir l’autorisation visée à l’alinéa 1^{er} pour l’une des finalités énumérées par l’autorité compétente belge.” ;

17° Le § 23 est remplacé comme suit :

“§ 23. Les demandes d’informations et d’enquêtes administratives introduites en vertu du § 4, ainsi que les réponses en vertu du § 5, les accusés de réception, les demandes de renseignements de caractère général et les déclarations d’incapacité ou de refus au titre du § 5 sont, dans la mesure du possible, transmis au moyen d’un formulaire type adopté par la Commission. Les formulaires types peuvent être accompagnés de rapports, d’attestations et de tous autres documents, ou de copies certifiées conformes ou extraits de ces derniers.

Les formulaires types visés à l’alinéa 1^{er} comportent au moins les informations suivantes, que doit fournir l’autorité requérante :

a) l’identité de la personne faisant l’objet d’un contrôle ou d’une enquête et, dans le cas de demandes concernant un groupe visées au § 5/2, une description détaillée du groupe ;

b) la finalité fiscale des informations demandées.

L’autorité compétente belge peut, dans la mesure où ils sont connus et conformément à l’évolution de la situation internationale, fournir les noms et adresses de toutes les personnes dont il y a lieu de penser qu’elles sont en possession des informations demandées, ainsi que tout élément susceptible de faciliter la collecte des informations par l’autorité requise.

Les informations échangées spontanément et l’accusé de réception les concernant, au titre, respectivement, des §§ 7 et 8, les demandes de notification administrative au titre des §§ 12 et 13, les retours d’information au titre des §§ 14 et 15, les communications au titre des §§ 17, alinéa 2 et 18, et au § 25, alinéa 2, sont transmis à l’aide des formulaires types adoptés par la Commission.

Les échanges automatiques d’informations au titre des §§ 6 et 6/1 sont effectués dans un format informatique standard conçu pour faciliter cet échange automatique, adopté par la Commission.”.

CHAPITRE 4. — *Modifications au Code des droits et taxes divers*

Art. 15. Dans l’article 211bis du Code des droits et taxes divers, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifié par les lois du 31 juillet 2017 et 20 décembre 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° le § 2 est complété par ce qui suit :

“19° “Contrôle conjoint”: désigne une enquête administrative menée conjointement par les autorités compétentes de deux États membres ou plus, et liée à une ou plusieurs personnes présentant un intérêt commun ou complémentaire pour les autorités compétentes de ces États membres ;

20° “Violation de données”: désigne une violation de la sécurité entraînant la destruction, la perte, l’altération ou tout incident occasionnant un accès inapproprié ou non autorisé, la divulgation ou l’utilisation d’informations, y compris, mais sans s’y limiter, de données à caractère personnel transmises, stockées ou traitées d’une autre manière, à la suite d’actes illicites délibérés, de négligences ou d’accidents. Une violation de données peut concerner la confidentialité, la disponibilité et l’intégrité des données.” ;

2° dans le § 5, alinéa 5, les mots “au plus tard six mois” sont remplacés par les mots “au plus tard trois mois” ;

3° dans le § 5, l’alinéa 8 est complété par la phrase suivante :

“Ce délai ne peut excéder six mois à compter de la date de réception de la demande.” ;

4° er wordt een § 5/1 ingevoegd, luidende:

“§ 5/1. Wat betreft een in paragraaf 4 en in paragraaf 5 bedoeld verzoek worden de verzochte inlichtingen geacht van verwacht belang te zijn indien op het ogenblik van het verzoek de verzoekende autoriteit van oordeel is dat er overeenkomstig haar nationale wetgeving een redelijke mogelijkheid bestaat dat de verzochte inlichtingen van belang zullen zijn voor de belastingaangelegenheden van één of meer belastingplichtigen, hetzij bij naam geïdentificeerd of anderszins, en het verzoek gerechtvaardigd is voor de doeleinden van het onderzoek.

Om het verwacht belang van de verzochte inlichtingen aan te tonen, verstrekt de verzoekende autoriteit ten minste de volgende inlichtingen aan de aangezochte autoriteit:

a) het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd;

b) een specificering van de inlichtingen die nodig zijn voor de uitvoering of handhaving van haar nationale recht.”;

5° er wordt een § 5/2 ingevoegd, luidende:

“§ 5/2. Een in § 4 en in § 5 bedoeld verzoek kan betrekking hebben op een groep belastingplichtigen die niet individueel kunnen worden geïdentificeerd, maar die uitsluitend kunnen worden aangeduid op basis van een gemeenschappelijke reeks kenmerken.

In dergelijke gevallen, verstrekt de verzoekende autoriteit de volgende informatie aan de aangezochte autoriteit:

a) een gedetailleerde beschrijving van de groep;

b) een toelichting bij de toepasselijke wetgeving en bij de feiten op basis waarvan redelijkerwijze vermoed kan worden dat de belastingplichtigen in de groep de toepasselijke wetgeving niet hebben nageleefd;

c) een toelichting bij de manier waarop de gevraagde inlichtingen zouden bijdragen tot het bepalen van de mate waarin de belastingplichtigen in de groep aan hun verplichtingen voldoen;

d) in voorkomend geval, feiten en omstandigheden die verband houden met de tussenkomen van een derde die actief heeft bijgedragen tot de mogelijke niet-naleving van de toepasselijke wetgeving door de belastingplichtigen in de groep.”;

6° § 6, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“§ 6. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de buitenlandse bevoegde autoriteit 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:

a) inkomen uit een dienstbetrekking;

b) tantièmes en presentiegelden;

c) levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere Unierechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;

d) pensioenen;

e) eigendom van en inkomsten uit onroerend goed;

f) royalty's.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2024, omvat de verstrekking van de in de eerste alinea genoemde inlichtingen het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer (TIN) van ingezetenen.

België stelt de Commissie jaarlijks in kennis van ten minste twee inkomsten- en vermogenscategorieën die zijn opgenomen in de eerste alinea ten aanzien waarvan zij inlichtingen verstrekken over ingezetenen van een andere lidstaat.”;

7° § 6/1, 4°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) voor de op grond van 1° uitgewisselde inlichtingen: onverwijld zodra de voorafgaande grensoverschrijdende beslissing of voorafgaande verrekenprijfsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd en uiterlijk binnen drie maanden na het einde van het semester van het kalenderjaar waarin de voorafgaande grensoverschrijdende beslissing of voorafgaande verrekenprijfsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd;”;

8° § 6/1, 5°, b) wordt vervangen als volgt:

“b) een samenvatting van de voorafgaande grensoverschrijdende beslissing of voorafgaande verrekenprijfsafspraken, daaronder begrepen een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of transacties of reeks van transacties, alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit nuttig kunnen zijn bij de evaluatie van een mogelijk belastingrisico, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of

4° il est inséré un § 5/1 rédigé comme suit :

“§ 5/1. Aux fins d'une demande visée au paragraphe 4 et au paragraphe 5, les informations demandées sont réputées être vraisemblablement pertinentes lorsque, au moment de l'introduction de la demande, l'autorité requérante estime que, conformément à sa législation nationale, il existe une possibilité raisonnable que les informations demandées soient pertinentes pour les affaires fiscales d'un ou plusieurs contribuables, identifiés nommément ou autrement, et justifiées aux fins de l'enquête.

Dans le but de démontrer la pertinence vraisemblable des informations demandées, l'autorité compétente requérante fournit au moins à l'autorité requise les informations suivantes :

a) la finalité fiscale des informations demandées ;

b) la spécification des informations nécessaires à l'administration ou à l'application de son droit national.” ;

5° il est inséré un § 5/2 rédigé comme suit :

“§ 5/2. Une demande, telle que visée au paragraphe 4 et au paragraphe 5, peut concerner un groupe de contribuables qui ne peuvent pas être identifiés individuellement mais peuvent être désignés uniquement sur la base d'un ensemble commun de caractéristiques.

En pareils cas, l'autorité compétente requérante fournit les informations suivantes à l'autorité requise :

a) une description détaillée du groupe ;

b) une explication du droit applicable et des faits sur la base desquels il existe des raisons de penser que les contribuables du groupe n'ont pas respecté le droit applicable ;

c) une explication de la manière dont les informations demandées contribueraient à déterminer le respect, par les contribuables du groupe, de leurs obligations ;

d) le cas échéant, les faits et circonstances relatifs à l'intervention d'un tiers qui a activement contribué au non-respect potentiel du droit applicable par les contribuables du groupe.” ;

6° le § 6, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit :

“§ 6. L'autorité compétente belge communique à l'autorité compétente étrangère, dans le cadre de l'échange automatique, toutes les informations dont elle dispose au sujet des personnes résidant dans cet autre État membre et qui concernent les catégories suivantes spécifiques de revenu et de capital au sens de la législation belge :

a) revenus d'emploi ;

b) tantièmes et jetons de présence ;

c) 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 ;

d) pensions ;

e) propriété et revenus de biens immobiliers ;

f) redevances.

Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2024 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au premier alinéa inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résidents qui a été délivré par l'État membre de résidence.

La Belgique informe chaque année la Commission d'au minimum deux catégories de revenu et de capital mentionnées au premier alinéa, pour lesquelles ils communiquent des informations au sujet de résidents dans un autre État membre.” ;

7° le § 6/1, 4°, a) est remplacé par ce qui suit :

“a) pour les informations échangées en application du 1°: sans tarder après l'émission, la modification ou le renouvellement des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière ou des accords préalables en matière de prix de transfert et au plus tard trois mois après la fin du semestre de l'année civile au cours duquel les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière ou les accords préalables en matière de prix de transfert ont été émis, modifiés ou renouvelés ;” ;

8° le § 6/1, 5°, b) est remplacé par ce qui suit :

“b) un résumé de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert, y compris une description des activités commerciales, opérations ou séries d'opérations concernées et toute autre information qui pourrait 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

handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan het verstrekken in strijd zou zijn met de openbare orde;”;

9° § 9 wordt vervangen als volgt:

“§ 9. Met het oog op de uitwisseling van de inlichtingen als bedoeld in § 1, kan de Belgische bevoegde autoriteit een buitenlandse bevoegde autoriteit verzoeken dat door eerstgenoemde gemachtigde ambtenaren onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de buitenlandse bevoegde autoriteit mogen:

1° aanwezig zijn, op het grondgebied van de lidstaat, in de kantoren waar de administratieve autoriteiten van de lidstaatzijn taken vervullen;

2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op het grondgebied van de buitenlandse bevoegde autoriteit;

3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op het grondgebied van de andere lidstaat, met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, in voorkomend geval.

In de gevallen waarin de door België gemachtigde ambtenaren aanwezig zijn bij de administratieve onderzoeken of eraan deelnemen door middel van elektronische communicatiemiddelen, kunnen zij personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, onder voorbehoud van de door de buitenlandse bevoegde autoriteit gedefinieerde proceduremodaliteiten.”;

10° § 10 wordt vervangen als volgt:

“§ 10. Met het oog op de uitwisseling van de in § 1 bedoelde inlichtingen kan de bevoegde autoriteit van een lidstaat de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken dat door eerstgenoemde gemachtigde ambtenaren onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de Belgische bevoegde autoriteit mogen:

1° aanwezig zijn, in België, in de kantoren waar de FOD Financiën zijn taken vervult;

2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op Belgisch grondgebied;

3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op Belgisch grondgebied, met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, in voorkomend geval.

De Belgische bevoegde autoriteit antwoordt op het overeenkomstig de eerste alinea ingediende verzoek binnen een termijn van 60 dagen na ontvangst van het verzoek, om haar instemming te bevestigen of haar gemotiveerde weigering aan de buitenlandse bevoegde autoriteit mee te delen.

Indien de gevraagde inlichtingen vermeld staan in bescheiden waartoe de ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit toegang hebben, ontvangen de ambtenaren van de verzoekende autoriteit een afschrift van die bescheiden.

Indien ambtenaren van de verzoekende autoriteit aanwezig zijn tijdens een administratief onderzoek of daaraan deelnemen met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, mogen zij personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de Belgische bevoegde autoriteit.

Elke weigering door een persoon op wie een onderzoek betrekking heeft, om de controlemaatregelen van de ambtenaren van de verzoekende autoriteit na te leven, wordt door de Belgische bevoegde autoriteit beschouwd als een weigering tegenover haar eigen ambtenaren.

De door de verzoekende lidstaat gemachtigde ambtenaren die overeenkomstig het eerste lid in België aanwezig zijn, moeten steeds een schriftelijk mandaat kunnen voorleggen waarin hun identiteit en hun officiële hoedanigheid worden vermeld.”;

11° In § 11, derde lid, wordt de laatste zin aangevuld met de woorden “binnen een termijn van 60 dagen, te rekenen vanaf de ontvangst van het voorstel.”;

12° Er wordt een § 11/1 ingevoegd, luidende:

“§ 11/1. De bevoegde autoriteit van een of meer lidstaten kan de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren. De Belgische bevoegde autoriteit aanvaardt of weigert het verzoek om een gezamenlijke audit binnen een termijn van 60 dagen, te rekenen vanaf de ontvangst van het verzoek en motiveert haar beslissing ongeval ze het verzoek verwerpt.

Gezamenlijke audits worden op vooraf overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de bevoegde autoriteit van de verzoekende lidstaat, door de Belgische bevoegde autoriteit, en in voorkomend geval, door de bevoegde autoriteiten van de andere aangezochte lidstaten en in overeenstemming met de Belgische wetgeving en procedurele voorschriften.

serait contraire à l'ordre public.” ;

9° le § 9 est remplacé par ce qui suit :

“§ 9. Aux fins de l'échange des informations visées au § 1^{er}, l'autorité compétente belge peut demander à une autorité compétente étrangère que des fonctionnaires habilités par la première et sous les conditions fixées par l'autorité compétente étrangère, puissent :

1° être présents, sur le territoire de l'État membre, dans les bureaux où les autorités administratives de l'État membre exécutent leurs tâches ;

2° assister aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire de l'autorité compétente étrangère ;

3° participer aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire de l'autre État membre en utilisant des moyens de communication électroniques, le cas échéant.

Dans les cas où des fonctionnaires habilités par la Belgique assistent aux enquêtes administratives ou y participent en recourant à des moyens de communication électroniques, ils peuvent interroger des personnes et examiner des documents, sous réserve des modalités de procédure définies par l'autorité compétente étrangère.” ;

10° le § 10 est remplacé par ce qui suit :

“§ 10. Aux fins de l'échange des informations visées au § 1^{er}, l'autorité compétente d'un État membre peut demander à l'autorité compétente belge que des fonctionnaires habilités par la première et sous les conditions fixées par l'autorité compétente belge, puissent :

1° être présents, en Belgique, dans les bureaux où le SPF Finances exécute ses tâches ;

2° assister aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire belge ;

3° participer aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire belge en utilisant des moyens de communication électroniques, le cas échéant.

L'autorité compétente belge répond à la demande présentée conformément à l'alinéa 1^{er} dans un délai de 60 jours suivant la réception de la demande, afin de confirmer son accord ou de signifier à l'autorité compétente étrangère son refus motivé.

Lorsque les informations demandées figurent dans des documents auxquels les fonctionnaires de l'autorité compétente belge ont accès, les fonctionnaires de l'autorité requérante en reçoivent des copies.

Dans les cas où des fonctionnaires de l'autorité requérante assistent aux enquêtes administratives ou y participent en recourant à des moyens de communication électroniques, ils peuvent interroger des personnes et examiner des documents, sous réserve des modalités de procédure définies par l'autorité compétente belge.

Tout refus d'une personne faisant l'objet d'une enquête de se conformer aux mesures d'inspection des fonctionnaires de l'autorité requérante est considéré par l'autorité compétente belge comme un refus opposé à ses propres fonctionnaires.

Les fonctionnaires habilités par l'État membre requérant, présents en Belgique conformément à l'alinéa 1^{er}, doivent toujours être en mesure de présenter un mandat écrit précisant leur identité et leur qualité officielle.” ;

11° Dans le § 11, alinéa 3, la dernière phrase est complétée par les mots “dans un délai de 60 jours à compter de la réception de la proposition.” ;

12° Il est inséré un § 11/1 rédigé comme suit :

“§ 11/1. L'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres peut demander à l'autorité compétente belge de mener un contrôle conjoint. L'autorité compétente belge accepte ou refuse la demande de contrôle conjoint dans un délai de 60 jours à compter de la réception de celle-ci et motive sa décision en cas de refus.

Les contrôles conjoints sont menés de manière convenue au préalable et coordonnée, y compris en ce qui concerne le régime linguistique, par l'autorité compétente de l'État membre requérant, par l'autorité compétente belge et, le cas échéant, par les autorités compétentes des autres États membres requis, et conformément à la législation et aux exigences procédurales belge. L'autorité compétente belge désigne un

De Belgische bevoegde autoriteit wijst een vertegenwoordiger aan die verantwoordelijk is voor het toezicht op en de coördinatie van de gezamenlijke audit op Belgisch grondgebied.

De rechten en plichten van de ambtenaren van lidstaten die deelnemen aan de gezamenlijke audit op Belgisch grondgebied, worden vastgesteld overeenkomstig de Belgische wetgeving. Tegelijk met het naleven van die wetgeving, oefenen de ambtenaren van een andere lidstaat geen bevoegdheden uit die verder zouden gaan dan de bevoegdheden die hun krachtens de wetgeving van hun lidstaat zijn verleend.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, zijn de ambtenaren van andere lidstaten die deelnemen aan de activiteiten van de gezamenlijke audit, gemachtigd om personen te ondervragen en bescheiden te onderzoeken in samenspraak met de ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit, met inachtneming van de in België bepaalde procedurele regelingen.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, kan het bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de gezamenlijke audit is verzameld, worden beoordeeld, ook op de ontvankelijkheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in het geval van een klassieke audit, uitgevoerd in België door Belgische ambtenaren, onder meer in de loop van een bezwaar-, herzienings- of beroepsprocedures.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, genieten personen die aan een gezamenlijke audit worden onderworpen of erdoor worden geraakt, dezelfde rechten en hebben ze dezelfde plichten als in het geval van een klassieke audit waaraan alleen Belgische ambtenaren deelnemen, onder meer in de loop van een bezwaar-, herzienings- of beroepsprocedures.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een of meer lidstaten een gezamenlijke audit verrichten, trachten zij het eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en streven zij naar overeenstemming over de fiscale positie van de geaudite persoon of personen op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit. De bevindingen van de gezamenlijke audit worden neergelegd in een eindverslag. Punten waarover de bevoegde autoriteiten het eens zijn, worden in de conclusies van het eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die de bevoegde autoriteiten van de deelnemende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

De geaudite persoon of personen word(t)en in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgt/krijgen een kopie van het eindverslag binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag.”;

13° Er wordt een § 11/2 ingevoegd, luidende:

“§ 11/2. De Belgische bevoegde autoriteit kan de bevoegde autoriteit van een andere of meerdere lidstaten verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren.

Gezamenlijke audits worden op vooraf overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de betrokken bevoegde autoriteiten, en in overeenstemming met de wetgeving en de procedurele voorschriften van de lidstaat waar de activiteiten van de gezamenlijke audit plaatsvinden.

De rechten en plichten van de Belgische ambtenaren die deelnemen aan de gezamenlijke audit op het grondgebied van een andere lidstaat, worden vastgesteld overeenkomstig de wetgeving van die lidstaat. Tegelijk met het naleven van deze wetgeving, oefenen de Belgische ambtenaren geen bevoegdheden uit die verder zouden gaan dan de bevoegdheden die hun krachtens de Belgische wetgeving zijn verleend.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op het grondgebied van een andere lidstaat, kan het bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de gezamenlijke audit is verzameld, worden beoordeeld, ook op de ontvankelijkheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in het geval van een klassieke audit uitgevoerd in België door Belgische ambtenaren.

représentant chargé de superviser et de coordonner le contrôle conjoint sur le territoire belge.

Les droits et obligations des fonctionnaires des États membres qui participent au contrôle conjoint sur le territoire belge, sont déterminés conformément à la législation belge. Tout en respectant cette législation, les fonctionnaires d'un autre État membre n'exercent aucun pouvoir qui irait au-delà des pouvoirs qui leur sont conférés par la législation de leur État membre.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, les fonctionnaires d'autres États membres qui participent aux activités du contrôle conjoint sont autorisés à interroger des personnes et à examiner des documents en coopération avec les fonctionnaires de l'autorité compétente belge, sous réserve des modalités de procédure prévues en Belgique.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, les éléments de preuve recueillis au cours des activités du contrôle conjoint sont évalués, y compris en ce qui concerne leur recevabilité, dans les mêmes conditions juridiques que celles qui s'appliqueraient dans le cas d'un contrôle classique effectué en Belgique par des fonctionnaires belges y compris au cours d'une procédure de réclamation, de réexamen ou de recours.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, la ou les personnes faisant l'objet d'un contrôle conjoint ou affectées par celui-ci jouissent des mêmes droits et ont les mêmes obligations que ceux qui s'appliqueraient dans le cas d'un contrôle classique qui se déroulerait avec la seule participation de fonctionnaires belges y compris au cours d'une procédure de réclamation, de réexamen ou de recours.

Lorsque l'autorité compétente belge et l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres mènent un contrôle conjoint, elles s'efforcent de convenir des faits et des circonstances pertinentes pour le contrôle conjoint et de parvenir à un accord concernant la position fiscale de la ou des personnes ayant fait l'objet du contrôle sur la base des résultats de ce dernier. Les conclusions du contrôle conjoint sont intégrées dans un rapport final. Les questions sur lesquelles les autorités compétentes sont d'accord figurent dans les conclusions du rapport final et sont prises en compte dans les instruments appropriés émis par les autorités compétentes des États membres participants à la suite de ce contrôle conjoint.

La ou les personnes ayant fait l'objet d'un contrôle sont informées des résultats du contrôle conjoint et reçoivent une copie du rapport final, dans les 60 jours suivant l'émission du rapport final.” ;

13° Il est inséré un § 11/2 rédigé comme suit :

“§ 11/2. L'autorité compétente belge peut demander à l'autorité compétente d'un ou plusieurs États membres de mener un contrôle conjoint.

Les contrôles conjoints sont menés de manière convenue au préalable et coordonnée, y compris en ce qui concerne le régime linguistique, par les autorités compétentes concernées, et conformément à la législation et aux exigences procédurales de l'État membre dans lequel les activités de contrôle conjoint sont menées.

Les droits et obligations des fonctionnaires belges qui participent au contrôle conjoint sur le territoire d'un autre État membre, sont déterminés conformément à la législation de cet État membre. Tout en respectant cette législation, les fonctionnaires belges n'exercent aucun pouvoir qui irait au-delà des pouvoirs qui leur sont conférés par la législation belge.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire d'un autre État membre, les éléments de preuve recueillis au cours des activités du contrôle conjoint sont évalués, y compris en ce qui concerne leur recevabilité, dans les mêmes conditions juridiques que celles qui s'appliqueraient dans le cas d'un contrôle classique effectué en Belgique par des fonctionnaires belges.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een of meerdere andere lidstaten een gezamenlijke audit verrichten, trachten zij het eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en streven zij naar overeenstemming over de fiscale positie van de geaudite persoon of personen op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit. De bevindingen van de gezamenlijke audit worden neergelegd in een eindverslag. De punten waarover de bevoegde autoriteiten het eens zijn, worden in de conclusies van het eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die de bevoegde autoriteiten van de deelnemende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

De geaudite persoon of personen worden in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgen een kopie van het eindverslag binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag.”;

14° in § 17, tweede lid wordt de bepaling 1° vervangen als volgt:

“1° voor de vestiging, de toepassing en de controle van de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsook op de btw en op andere indirecte belastingen, alsook op de toepassing van het Belgisch recht;”;

15° in § 17 wordt het vijfde lid vervangen als volgt:

“Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden voor de in het derde lid bedoelde doelen, en dat deze doelen niet het voorwerp uitmaken, door een bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn, van een mededeling die het automatisch gebruik van deze inlichtingen voor de door de Belgische bevoegde autoriteit doeleinden toelaten, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.”;

16° In § 18, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten een lijst mee van andere dan in paragraaf 1 bedoelde doeleinden waarvoor overeenkomstig haar nationale recht, de inlichtingen en bescheiden kunnen worden gebruikt. De bevoegde autoriteit die inlichtingen en bescheiden ontvangt, kan de ontvangen inlichtingen en bescheiden zonder de in het eerste lid bedoelde toestemming gebruiken voor alle doeleinden die de Belgische bevoegde autoriteit heeft opgenoemd.”;

17° § 23 wordt vervangen als volgt:

“§ 23. Verzoeken om inlichtingen en de administratieve onderzoeken die zijn ingediend op grond van §4, alsook de antwoorden op grond van § 5, de ontvangstbevestigingen, de verzoeken om inlichtingen van algemene aard en de verklaringen van ongeschiktheid of weigering krachtens § 5 worden, voor zover mogelijk, overgemaakt door middel van een door de Commissie goedgekeurd standaardformulier. Er mogen rapporten, certificaten en andere bescheiden, of andere voor eensluidend verklaarde afschriften of uittreksels daarvan bij de standaardformulieren gevoegd worden.

De in het eerste lid bedoelde standaardformulieren bevatten ten minste de volgende gegevens, die de verzoekende autoriteit moet verstrekken:

a) de identiteit van de persoon naar wie het onderzoek of de controle is ingesteld en, in het geval van vragen betreffende een groep zoals bedoeld in § 5/2, een gedetailleerde beschrijving van de groep;

b) het fiscale doel van de gevraagde informatie.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, voor zover bekend en in overeenstemming met de ontwikkeling van de internationale situatie, de namen en adressen verstrekken van alle personen van wie er redenen zijn om aan te nemen dat ze in het bezit zijn van de gevraagde informatie, alsook alle elementen die het verzamelen van informatie door de aangezochte autoriteit kunnen vergemakkelijken.

De spontane gegevensuitwisseling en de desbetreffende ontvangstbevestiging respectievelijk op grond van de §§ 7 en 8, verzoeken tot administratieve kennisgeving op grond van §§ 12 en 13, terugmeldingen op grond van §§ 14 en 15, de inlichtingen op grond van §§ 17, tweede lid en 18, en van § 25, tweede lid, worden overgemaakt door middel van de door de Commissie goedgekeurde standaardformulieren.

De automatische inlichtingenuitwisseling op grond van de §§ 6 en 6/1 wordt verricht in een geautomatiseerd standaardformaat dat ontworpen is om die automatische uitwisseling te vergemakkelijken en dat is goedgekeurd door de Commissie.”.

Lorsque l'autorité compétente belge et l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres mènent un contrôle conjoint, elles s'efforcent de convenir des faits et des circonstances pertinents pour le contrôle conjoint et de parvenir à un accord concernant la position fiscale de la ou des personnes ayant fait l'objet du contrôle sur la base des résultats de ce dernier. Les conclusions du contrôle conjoint sont intégrées dans un rapport final. Les questions sur lesquelles les autorités compétentes sont d'accord figurent dans les conclusions du rapport final et sont prises en compte dans les instruments appropriés émis par les autorités compétentes des États membres participants à la suite de ce contrôle conjoint.

La ou les personnes ayant fait l'objet d'un contrôle sont informées des résultats du contrôle conjoint et reçoivent une copie du rapport final, dans les 60 jours suivant l'émission du rapport final.” ;

14° dans le § 17, alinéa 2, le 1° est remplacé par ce qui suit :

“1° à l'établissement, à l'application et au contrôle des taxes et impôts visés à l'article 2 de la directive ainsi qu'à la T.V.A. et à d'autres taxes indirectes, ainsi qu'à l'application du droit belge ;” ;

15° dans le § 17, l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit :

“Lorsque l'autorité compétente belge estime que les informations transmises par une autorité compétente étrangère peuvent être utiles pour les fins visées à l'alinéa 3, et que ces finalités n'ont pas fait l'objet, par l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations, d'une communication autorisant automatiquement l'utilisation de ces informations pour les fins visées par l'autorité compétente belge, elle demande pour ce faire, l'autorisation à l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations.” ;

16° Dans le § 18, l'alinéa 2 est remplacé comme suit :

“L'autorité compétente belge communique aux autorités compétentes de tous les autres États membres une liste des finalités, autres que celles visées au paragraphe 1^{er}, pour lesquelles, conformément à son droit national, des informations et documents peuvent être utilisés. L'autorité compétente qui reçoit les informations et les documents peut utiliser les informations et documents reçus sans obtenir l'autorisation visée à l'alinéa 1^{er} pour l'une des finalités énumérées par l'autorité compétente belge.” ;

17° Le § 23 est remplacé comme suit :

“§ 23. Les demandes d'informations et d'enquêtes administratives introduites en vertu du § 4, ainsi que les réponses en vertu du § 5, les accusés de réception, les demandes de renseignements de caractère général et les déclarations d'incapacité ou de refus au titre du § 5 sont, dans la mesure du possible, transmis au moyen d'un formulaire type adopté par la Commission. Les formulaires types peuvent être accompagnés de rapports, d'attestations et de tous autres documents, ou de copies certifiées conformes ou extraits de ces derniers.

Les formulaires types visés à l'alinéa 1^{er} comportent au moins les informations suivantes, que doit fournir l'autorité requérante :

a) l'identité de la personne faisant l'objet d'un contrôle ou d'une enquête et, dans le cas de demandes concernant un groupe visées au § 5/2, une description détaillée du groupe ;

b) la finalité fiscale des informations demandées.

L'autorité compétente belge peut, dans la mesure où ils sont connus et conformément à l'évolution de la situation internationale, fournir les noms et adresses de toutes les personnes dont il y a lieu de penser qu'elles sont en possession des informations demandées, ainsi que tout élément susceptible de faciliter la collecte des informations par l'autorité requise.

Les informations échangées spontanément et l'accusé de réception les concernant, au titre, respectivement, des §§ 7 et 8, les demandes de notification administrative au titre des §§ 12 et 13, les retours d'information au titre des §§ 14 et 15, les communications au titre des §§ 17, alinéa 2 et 18, et au § 25, alinéa 2, sont transmis à l'aide des formulaires types adoptés par la Commission.

Les échanges automatiques d'informations au titre des §§ 6 et 6/1 sont effectués dans un format informatique standard conçu pour faciliter cet échange automatique, adopté par la Commission.”.

HOOFDSTUK 5. — *Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten*

Art. 16. In artikel 289bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wetten van 31 juli 2017, 20 december 2019 en 26 januari 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° § 2 wordt vervolledigd als volgt:

“19° “gezamenlijke audit”: een administratief onderzoek dat gezamenlijk door de bevoegde autoriteiten van twee of meer lidstaten wordt uitgevoerd, en verband houdt met een of meer personen van gezamenlijk of complementair belang voor de bevoegde autoriteiten van die lidstaten;

20° “gegevensinbreuk”: een inbreuk op de beveiliging die leidt tot vernietiging, verlies, wijziging of elk voorval van ongepaste of ongeoorloofde inzage, openbaarmaking of gebruik van inlichtingen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, persoonsgegevens die worden doorgegeven, opgeslagen of anderszins verwerkt, als gevolg van opzettelijke onwettige handelingen, nalatigheid of ongevallen. Een gegevensinbreuk kan betrekking hebben op de vertrouwelijkheid, de beschikbaarheid en de integriteit van gegevens.”;

2° in § 5, vijfde lid worden de woorden “uiterlijk zes maanden” vervangen door de woorden “uiterlijk drie maanden”;

3° in § 5 wordt het achtste lid vervolledigd met de volgende zin:

“Deze termijn mag niet langer zijn dan zes maanden te rekenen vanaf de datum van ontvangst van het verzoek.”;

4° er wordt een § 5/1 ingevoegd, luidende:

“§ 5/1. Wat betreft een in paragraaf 4 en in paragraaf 5 bedoeld verzoek worden de verzochte inlichtingen geacht van verwacht belang te zijn indien op het ogenblik van het verzoek de verzochende autoriteit van oordeel is dat er overeenkomstig haar nationale wetgeving een redelijke mogelijkheid bestaat dat de verzochte inlichtingen van belang zullen zijn voor de belastingaangelegenheden van één of meer belastingplichtigen, hetzij bij naam geïdentificeerd of anderszins, en het verzoek gerechtvaardigd is voor de doeleinden van het onderzoek.

Om het verwacht belang van de verzochte inlichtingen aan te tonen, verstrekt de verzochende autoriteit ten minste de volgende inlichtingen aan de aangezochte autoriteit:

a) het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd;

b) een specificering van de inlichtingen die nodig zijn voor de uitvoering of handhaving van haar nationale recht.”;

5° er wordt een § 5/2 ingevoegd, luidende:

“§ 5/2. Een in § 4 en in § 5 bedoeld verzoek kan betrekking hebben op een groep belastingplichtigen die niet individueel kunnen worden geïdentificeerd, maar die uitsluitend kunnen worden aangeduid op basis van een gemeenschappelijke reeks kenmerken.

In dergelijke gevallen, verstrekt de verzochende autoriteit de volgende informatie aan de aangezochte autoriteit:

a) een gedetailleerde beschrijving van de groep;

b) een toelichting bij de toepasselijke wetgeving en bij de feiten op basis waarvan redelijkerwijze vermoed kan worden dat de belastingplichtigen in de groep de toepasselijke wetgeving niet hebben nageleefd;

c) een toelichting bij de manier waarop de gevraagde inlichtingen zouden bijdragen tot het bepalen van de mate waarin de belastingplichtigen in de groep aan hun verplichtingen voldoen;

d) in voorkomend geval, feiten en omstandigheden die verband houden met de tussenkomst van een derde die actief heeft bijgedragen tot de mogelijke niet-naleving van de toepasselijke wetgeving door de belastingplichtigen in de groep.”;

6° § 6, eerste lid wordt vervangen als volgt:

“§ 6. De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt de buitenlandse bevoegde autoriteit 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:

a) inkomen uit een dienstbetrekking;

b) tantièmes en presentiegelden;

c) levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere Unierechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;

d) pensioenen;

CHAPITRE 5. — *Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe*

Art. 16. Dans l'article 289bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifié par les lois du 31 juillet 2017, 20 décembre 2019 et 26 janvier 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° le § 2 est complété par ce qui suit :

“19° “Contrôle conjoint”: désigne une enquête administrative menée conjointement par les autorités compétentes de deux États membres ou plus, et liée à une ou plusieurs personnes présentant un intérêt commun ou complémentaire pour les autorités compétentes de ces États membres ;

20° “Violation de données”: désigne une violation de la sécurité entraînant la destruction, la perte, l'altération ou tout incident occasionnant un accès inapproprié ou non autorisé, la divulgation ou l'utilisation d'informations, y compris, mais sans s'y limiter, de données à caractère personnel transmises, stockées ou traitées d'une autre manière, à la suite d'actes illicites délibérés, de négligences ou d'accidents. Une violation de données peut concerner la confidentialité, la disponibilité et l'intégrité des données.” ;

2° dans le § 5, alinéa 5, les mots “au plus tard six mois” sont remplacés par les mots “au plus tard trois mois” ;

3° dans le § 5, l'alinéa 8 est complété par la phrase suivante :

“Ce délai ne peut excéder six mois à compter de la date de réception de la demande.” ;

4° il est inséré un § 5/1 rédigé comme suit :

“§ 5/1. Aux fins d'une demande visée au paragraphe 4 et au paragraphe 5, les informations demandées sont réputées être vraisemblablement pertinentes lorsque, au moment de l'introduction de la demande, l'autorité requérante estime que, conformément à sa législation nationale, il existe une possibilité raisonnable que les informations demandées soient pertinentes pour les affaires fiscales d'un ou plusieurs contribuables, identifiés nommément ou autrement, et justifiées aux fins de l'enquête.

Dans le but de démontrer la pertinence vraisemblable des informations demandées, l'autorité compétente requérante fournit au moins à l'autorité requise les informations suivantes :

a) la finalité fiscale des informations demandées ;

b) la spécification des informations nécessaires à l'administration ou à l'application de son droit national.” ;

5° il est inséré un § 5/2 rédigé comme suit :

“§ 5/2. Une demande, telle que visée au paragraphe 4 et au paragraphe 5, peut concerner un groupe de contribuables qui ne peuvent pas être identifiés individuellement mais peuvent être désignés uniquement sur la base d'un ensemble commun de caractéristiques.

En pareils cas, l'autorité compétente requérante fournit les informations suivantes à l'autorité requise :

a) une description détaillée du groupe ;

b) une explication du droit applicable et des faits sur la base desquels il existe des raisons de penser que les contribuables du groupe n'ont pas respecté le droit applicable ;

c) une explication de la manière dont les informations demandées contribueraient à déterminer le respect, par les contribuables du groupe, de leurs obligations ;

d) le cas échéant, les faits et circonstances relatifs à l'intervention d'un tiers qui a activement contribué au non-respect potentiel du droit applicable par les contribuables du groupe.” ;

6° le § 6, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit :

“§ 6. L'autorité compétente belge communique à l'autorité compétente étrangère, dans le cadre de l'échange automatique, toutes les informations dont elle dispose au sujet des personnes résidant dans cet autre État membre et qui concernent les catégories suivantes spécifiques de revenu et de capital au sens de la législation belge :

a) revenus d'emploi ;

b) tantièmes et jetons de présence ;

c) 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 ;

d) pensions ;

e) eigendom van en inkomsten uit onroerend goed;

f) royalty's.

Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2024, omvat de verstrekking van de in de eerste alinea genoemde inlichtingen het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer (TIN) van ingezetenen.

België stelt de Commissie jaarlijks in kennis van ten minste twee inkomsten- en vermogenscategorieën die zijn opgenomen in de eerste alinea ten aanzien waarvan zij inlichtingen verstrekken over ingezetenen van een andere lidstaat.”;

7° § 6/1, 4°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) voor de op grond van 1° uitgewisselde inlichtingen: onverwijld zodra de voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijfsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd en uiterlijk binnen drie maanden na het einde van het semester van het kalenderjaar waarin de voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijfsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd.”;

8° § 6/1, 5°, b) wordt vervangen als volgt:

“b) een samenvatting van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijfspraak, daaronder begrepen een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of transacties of reeks van transacties, alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit nuttig kunnen zijn bij de evaluatie 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 het verstrekken in strijd zou zijn met de openbare orde.”;

9° § 9 wordt vervangen als volgt:

“§ 9. Met het oog op de uitwisseling van de inlichtingen als bedoeld in § 1, kan de Belgische bevoegde autoriteit een buitenlandse bevoegde autoriteit verzoeken dat door eerstgenoemde gemachtigde ambtenaren onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de buitenlandse bevoegde autoriteit mogen:

1° aanwezig zijn, op het grondgebied van de lidstaat, in de kantoren waar de administratieve autoriteiten van de lidstaat taken vervullen;

2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op het grondgebied van de buitenlandse bevoegde autoriteit;

3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op het grondgebied van de andere lidstaat, met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, in voorkomend geval.

In de gevallen waarin de door België gemachtigde ambtenaren aanwezig zijn bij de administratieve onderzoeken of eraan deelnemen door middel van elektronische communicatiemiddelen, kunnen zij personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, onder voorbehoud van de door de buitenlandse bevoegde autoriteit gedefinieerde proceduremodaliteiten.”;

10° § 10 wordt vervangen als volgt:

“§ 10. Met het oog op de uitwisseling van de in § 1 bedoelde inlichtingen kan de bevoegde autoriteit van een lidstaat de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken dat door eerstgenoemde gemachtigde ambtenaren onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de Belgische bevoegde autoriteit mogen:

1° aanwezig zijn, in België, in de kantoren waar de FOD Financiën zijn taken vervult;

2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op Belgisch grondgebied;

3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd op Belgisch grondgebied, met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, in voorkomend geval.

De Belgische bevoegde autoriteit antwoordt op het overeenkomstig de eerste alinea ingediende verzoek binnen een termijn van 60 dagen na ontvangst van het verzoek, om haar instemming te bevestigen of haar gemotiveerde weigering aan de buitenlandse bevoegde autoriteit mee te delen.

Indien de gevraagde inlichtingen vermeld staan in bescheiden waartoe de ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit toegang hebben, ontvangen de ambtenaren van de verzoekende autoriteit een afschrift van die bescheiden.

Indien ambtenaren van de verzoekende autoriteit aanwezig zijn tijdens een administratief onderzoek of daaraan deelnemen met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen, mogen zij personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, onder de voorwaarden die zijn vastgesteld door de Belgische bevoegde autoriteit.

e) propriété et revenus de biens immobiliers ;

f) redevances.

Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2024 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au premier alinéa inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résidents qui a été délivré par l'État membre de résidence.

La Belgique informe chaque année la Commission d'au minimum deux catégories de revenu et de capital mentionnées au premier alinéa, pour lesquelles ils communiquent des informations au sujet de résidents dans un autre État membre.” ;

7° le § 6/1, 4°, a) est remplacé par ce qui suit :

“a) pour les informations échangées en application du 1°: sans tarder après l'émission, la modification ou le renouvellement des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière ou des accords préalables en matière de prix de transfert et au plus tard trois mois après la fin du semestre de l'année civile au cours duquel les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière ou les accords préalables en matière de prix de transfert ont été émis, modifiés ou renouvelés.” ;

8° le § 6/1, 5°, b) est remplacé par ce qui suit :

“b) un résumé de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert, y compris une description des activités commerciales, opérations ou séries d'opérations concernées et toute autre information qui pourrait 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.” ;

9° le § 9 est remplacé par ce qui suit :

“§ 9. Aux fins de l'échange des informations visées au § 1^{er}, l'autorité compétente belge peut demander à une autorité compétente étrangère que des fonctionnaires habilités par la première et sous les conditions fixées par l'autorité compétente étrangère, puissent :

1° être présents, sur le territoire de l'État membre, dans les bureaux où les autorités administratives de l'État membre exécutent leurs tâches ;

2° assister aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire de l'autorité compétente étrangère ;

3° participer aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire de l'autre État membre en utilisant des moyens de communication électroniques, le cas échéant.

Dans les cas où des fonctionnaires habilités par la Belgique assistent aux enquêtes administratives ou y participent en recourant à des moyens de communication électroniques, ils peuvent interroger des personnes et examiner des documents, sous réserve des modalités de procédure définies par l'autorité compétente étrangère.” ;

10° le § 10 est remplacé par ce qui suit :

“§ 10. Aux fins de l'échange des informations visées au § 1^{er}, l'autorité compétente d'un État membre peut demander à l'autorité compétente belge que des fonctionnaires habilités par la première et sous les conditions fixées par l'autorité compétente belge, puissent :

1° être présents, en Belgique, dans les bureaux où le SPF Finances exécute ses tâches ;

2° assister aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire belge ;

3° participer aux enquêtes administratives réalisées sur le territoire belge en utilisant des moyens de communication électroniques, le cas échéant.

L'autorité compétente belge répond à la demande présentée conformément à l'alinéa 1^{er} dans un délai de 60 jours suivant la réception de la demande, afin de confirmer son accord ou de signifier à l'autorité compétente étrangère son refus motivé.

Lorsque les informations demandées figurent dans des documents auxquels les fonctionnaires de l'autorité compétente belge ont accès, les fonctionnaires de l'autorité requérante en reçoivent des copies.

Dans les cas où des fonctionnaires de l'autorité requérante assistent aux enquêtes administratives ou y participent en recourant à des moyens de communication électroniques, ils peuvent interroger des personnes et examiner des documents, sous réserve des modalités de procédure définies par l'autorité compétente belge.

Elke weigering door een persoon op wie een onderzoek betrekking heeft, om de controlemaatregelen van de ambtenaren van de verzoekende autoriteit na te leven, wordt door de Belgische bevoegde autoriteit beschouwd als een weigering tegenover haar eigen ambtenaren.

De door de verzoekende lidstaat gemachtigde ambtenaren die overeenkomstig het eerste lid in België aanwezig zijn, moeten steeds een schriftelijk mandaat kunnen voorleggen waarin hun identiteit en hun officiële hoedanigheid worden vermeld.”;

11° In § 11, derde lid, wordt de laatste zin aangevuld met de woorden “binnen een termijn van 60 dagen, te rekenen vanaf de ontvangst van het voorstel.”;

12° Er wordt een § 11/1 ingevoegd luidende:

“§ 11/1. De bevoegde autoriteit van een of meer lidstaten kan de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren. De Belgische bevoegde autoriteit aanvaardt of weigert het verzoek om een gezamenlijke audit binnen een termijn van 60 dagen, te rekenen vanaf de ontvangst van het verzoek en motiveert haar beslissing ingeval ze het verzoek verwierpt.

Gezamenlijke audits worden op vooraf overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de bevoegde autoriteit van de verzoekende lidstaat, door de Belgische bevoegde autoriteit, en in voorkomend geval, door de bevoegde autoriteiten van de andere aangezochte lidstaten en in overeenstemming met de Belgische wetgeving en procedurele voorschriften. De Belgische bevoegde autoriteit wijst een vertegenwoordiger aan die verantwoordelijk is voor het toezicht op en de coördinatie van de gezamenlijke audit op Belgisch grondgebied.

De rechten en plichten van de ambtenaren van lidstaten die deelnemen aan de gezamenlijke audit op Belgisch grondgebied, worden vastgesteld overeenkomstig de Belgische wetgeving. Tegelijk met het naleven van die wetgeving, oefenen de ambtenaren van een andere lidstaat geen bevoegdheden uit die verder zouden gaan dan de bevoegdheden die hun krachtens de wetgeving van hun lidstaat zijn verleend.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, zijn de ambtenaren van andere lidstaten die deelnemen aan de activiteiten van de gezamenlijke audit, gemachtigd om personen te ondervragen en bescheiden te onderzoeken in samenspraak met de ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit, met inachtneming van de in België bepaalde procedurele regelingen.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, kan het bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de gezamenlijke audit is verzameld, worden beoordeeld, ook op de ontvankelijkheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in het geval van een klassieke audit, uitgevoerd in België door Belgische ambtenaren, onder meer in de loop van een bezwaar-, herzienings- of beroepsprocedures.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op Belgisch grondgebied, genieten personen die aan een gezamenlijke audit worden onderworpen of erdoor worden geraakt, dezelfde rechten en hebben ze dezelfde plichten als in het geval van een klassieke audit waaraan alleen Belgische ambtenaren deelnemen, onder meer in de loop van een bezwaar-, herzienings- of beroepsprocedures.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een of meer lidstaten een gezamenlijke audit verrichten, trachten zij het eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en streven zij naar overeenstemming over de fiscale positie van de geaudite persoon of personen op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit. De bevindingen van de gezamenlijke audit worden neergelegd in een eindverslag. Punten waarover de bevoegde autoriteiten het eens zijn, worden in de conclusies van het eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die de bevoegde autoriteiten van de deelnemende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

De geaudite persoon of personen word(t)en in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgt/krijgen een kopie van het eindverslag binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag.”;

13° Er wordt een § 11/2 ingevoegd, luidende:

“§ 11/2. De Belgische bevoegde autoriteit kan de bevoegde autoriteit van een andere of meerdere lidstaten verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren.

Tout refus d'une personne faisant l'objet d'une enquête de se conformer aux mesures d'inspection des fonctionnaires de l'autorité requérante est considéré par l'autorité compétente belge comme un refus opposé à ses propres fonctionnaires.

Les fonctionnaires habilités par l'État membre requérant, présents en Belgique conformément à l'alinéa 1^{er}, doivent toujours être en mesure de présenter un mandat écrit précisant leur identité et leur qualité officielle.” ;

11° Dans le § 11, alinéa 3, la dernière phrase est complétée par les mots “dans un délai de 60 jours à compter de la réception de la proposition.” ;

12° Il est inséré un § 11/1 rédigé comme suit :

“§ 11/1. L'autorité compétente d'un ou de plusieurs États membres peut demander à l'autorité compétente belge de mener un contrôle conjoint. L'autorité compétente belge accepte ou refuse la demande de contrôle conjoint dans un délai de 60 jours à compter de la réception de celle-ci et motive sa décision en cas de refus.

Les contrôles conjoints sont menés de manière convenue au préalable et coordonnée, y compris en ce qui concerne le régime linguistique, par l'autorité compétente de l'État membre requérant, par l'autorité compétente belge et, le cas échéant, par les autorités compétentes des autres États membres requis, et conformément à la législation et aux exigences procédurales belge. L'autorité compétente belge désigne un représentant chargé de superviser et de coordonner le contrôle conjoint sur le territoire belge.

Les droits et obligations des fonctionnaires des États membres qui participent au contrôle conjoint sur le territoire belge, sont déterminés conformément à la législation belge. Tout en respectant cette législation, les fonctionnaires d'un autre État membre n'exercent aucun pouvoir qui irait au-delà des pouvoirs qui leur sont conférés par la législation de leur État membre.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, les fonctionnaires d'autres États membres qui participent aux activités du contrôle conjoint sont autorisés à interroger des personnes et à examiner des documents en coopération avec les fonctionnaires de l'autorité compétente belge, sous réserve des modalités de procédure prévues en Belgique.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, les éléments de preuve recueillis au cours des activités du contrôle conjoint sont évalués, y compris en ce qui concerne leur recevabilité, dans les mêmes conditions juridiques que celles qui s'appliqueraient dans le cas d'un contrôle classique effectué en Belgique par des fonctionnaires belges y compris au cours d'une procédure de réclamation, de réexamen ou de recours.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire belge, la ou les personnes faisant l'objet d'un contrôle conjoint ou affectées par celui-ci jouissent des mêmes droits et ont les mêmes obligations que ceux qui s'appliqueraient dans le cas d'un contrôle classique qui se déroulerait avec la seule participation des fonctionnaires belges y compris au cours d'une procédure de réclamation, de réexamen ou de recours.

Lorsque l'autorité compétente belge et l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres mènent un contrôle conjoint, elles s'efforcent de convenir des faits et des circonstances pertinentes pour le contrôle conjoint et de parvenir à un accord concernant la position fiscale de la ou des personnes ayant fait l'objet du contrôle sur la base des résultats de ce dernier. Les conclusions du contrôle conjoint sont intégrées dans un rapport final. Les questions sur lesquelles les autorités compétentes sont d'accord figurent dans les conclusions du rapport final et sont prises en compte dans les instruments appropriés émis par les autorités compétentes des États membres participants à la suite de ce contrôle conjoint.

La ou les personnes ayant fait l'objet d'un contrôle sont informées des résultats du contrôle conjoint et reçoivent une copie du rapport final, dans les 60 jours suivant l'émission du rapport final.” ;

13° Il est inséré un § 11/2 rédigé comme suit :

“§ 11/2. L'autorité compétente belge peut demander à l'autorité compétente d'un ou plusieurs États membres de mener un contrôle conjoint.

Gezamenlijke audits worden op vooraf overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de betrokken bevoegde autoriteiten, en in overeenstemming met de wetgeving en de procedurele voorschriften van de lidstaat waar de activiteiten van de gezamenlijke audit plaatsvinden.

De rechten en plichten van de Belgische ambtenaren die deelnemen aan de gezamenlijke audit op het grondgebied van een andere lidstaat, worden vastgesteld overeenkomstig de wetgeving van die lidstaat. Tegelijk met het naleven van deze wetgeving, oefenen de Belgische ambtenaren geen bevoegdheden uit die verder zouden gaan dan de bevoegdheden die hun krachtens de Belgische wetgeving zijn verleend.

Onverminderd het tweede en derde lid en voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde gezamenlijke audits, gerealiseerd op het grondgebied van een andere lidstaat, kan het bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de gezamenlijke audit is verzameld, worden beoordeeld, ook op de ontvankelijkheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in het geval van een klassieke audit uitgevoerd in België door Belgische ambtenaren.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een of meerdere andere lidstaten een gezamenlijke audit verrichten, trachten zij het eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en streven zij naar overeenstemming over de fiscale positie van de geauditte persoon of personen op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit. De bevindingen van de gezamenlijke audit worden neergelegd in een eindverslag. De punten waarover de bevoegde autoriteiten het eens zijn, worden in de conclusies van het eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die de bevoegde autoriteiten van de deelnemende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

De geauditte persoon of personen worden in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgen een kopie van het eindverslag binnen 60 dagen na het uitbrengen van het eindverslag.”;

14° in § 17, tweede lid wordt de bepaling 1° vervangen als volgt:

“1° voor de vestiging, de toepassing en de controle van de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsook op de btw en op andere indirecte belastingen, alsook op de toepassing van het Belgisch recht.”;

15° in § 17 wordt het vijfde lid vervangen als volgt:

“Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden voor de in het derde lid bedoelde doelen, en dat deze doelen niet het voorwerp uitmaken, door een bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn, van een mededeling die het automatisch gebruik van deze inlichtingen voor de door de Belgische bevoegde autoriteit doeleinden toelaten, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.”;

16° In § 18, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten een lijst mee van andere dan in paragraaf 1 bedoelde doeleinden waarvoor overeenkomstig haar nationale recht, de inlichtingen en bescheiden kunnen worden gebruikt. De bevoegde autoriteit die inlichtingen en bescheiden ontvangt, kan de ontvangen inlichtingen en bescheiden zonder de in het eerste lid bedoelde toestemming gebruiken voor alle doeleinden die de Belgische bevoegde autoriteit heeft opgenoemd.”;

17° § 23 wordt vervangen als volgt:

“§ 23. Verzoeken om inlichtingen en de administratieve onderzoeken die zijn ingediend op grond van § 4, alsook de antwoorden op grond van § 5, de ontvangstbevestigingen, de verzoeken om inlichtingen van algemene aard en de verklaringen van ongeschiktheid of weigering krachtens § 5 worden, voor zover mogelijk, overgemaakt door middel van een door de Commissie goedgekeurd standaardformulier. Er mogen rapporten, certificaten en andere bescheiden, of andere voor eensluidend verklaarde afschriften of uittreksels daarvan bij de standaardformulieren gevoegd worden.

De in het eerste lid bedoelde standaardformulieren bevatten ten minste de volgende gegevens, die de verzoekende autoriteit moet verstrekken:

a) de identiteit van de persoon naar wie het onderzoek of de controle is ingesteld en, in het geval van vragen betreffende een groep zoals bedoeld in § 5/2, een gedetailleerde beschrijving van de groep;

b) het fiscale doel van de gevraagde informatie.”

Les contrôles conjoints sont menés de manière convenue au préalable et coordonnée, y compris en ce qui concerne le régime linguistique, par les autorités compétentes concernées, et conformément à la législation et aux exigences procédurales de l'État membre dans lequel les activités de contrôle conjoint sont menées.

Les droits et obligations des fonctionnaires belges qui participent au contrôle conjoint sur le territoire d'un autre État membre, sont déterminés conformément à la législation de cet État membre. Tout en respectant cette législation, les fonctionnaires belges n'exercent aucun pouvoir qui irait au-delà des pouvoirs qui leur sont conférés par la législation belge.

Sans préjudice des alinéas 2 et 3 et aux fins des contrôles conjoints visés à l'alinéa 1^{er}, réalisés sur le territoire d'un autre État membre, les éléments de preuve recueillis au cours des activités du contrôle conjoint sont évalués, y compris en ce qui concerne leur recevabilité, dans les mêmes conditions juridiques que celles qui s'appliqueraient dans le cas d'un contrôle classique effectué en Belgique par des fonctionnaires belges.

Lorsque l'autorité compétente belge et l'autorité compétente d'un ou de plusieurs autres États membres mènent un contrôle conjoint, elles s'efforcent de convenir des faits et des circonstances pertinents pour le contrôle conjoint et de parvenir à un accord concernant la position fiscale de la ou des personnes ayant fait l'objet du contrôle sur la base des résultats de ce dernier. Les conclusions du contrôle conjoint sont intégrées dans un rapport final. Les questions sur lesquelles les autorités compétentes sont d'accord figurent dans les conclusions du rapport final et sont prises en compte dans les instruments appropriés émis par les autorités compétentes des États membres participants à la suite de ce contrôle conjoint.

La ou les personnes ayant fait l'objet d'un contrôle sont informées des résultats du contrôle conjoint et reçoivent une copie du rapport final, dans les 60 jours suivant l'émission du rapport final.”;

14° dans le § 17, alinéa 2, le 1° est remplacé par ce qui suit :

“1° à l'établissement, à l'application et au contrôle des taxes et impôts visés à l'article 2 de la directive ainsi qu'à la T.V.A. et à d'autres taxes indirectes, ainsi qu'à l'application du droit belge ;”

15° dans le § 17, l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit :

“Lorsque l'autorité compétente belge estime que les informations transmises par une autorité compétente étrangère peuvent être utiles pour les fins visées à l'alinéa 3, et que ces finalités n'ont pas fait l'objet, par l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations, d'une communication autorisant automatiquement l'utilisation de ces informations pour les fins visées par l'autorité compétente belge, elle demande pour ce faire, l'autorisation à l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations.”;

16° dans le § 18, l'alinéa 2 est remplacé comme suit :

“L'autorité compétente belge communique aux autorités compétentes de tous les autres États membres une liste des finalités, autres que celles visées au paragraphe 1^{er}, pour lesquelles, conformément à son droit national, des informations et documents peuvent être utilisés. L'autorité compétente qui reçoit les informations et les documents peut utiliser les informations et documents reçus sans obtenir l'autorisation visée à l'alinéa 1^{er} pour l'une des finalités énumérées par l'autorité compétente belge.”;

17° le § 23 est remplacé comme suit :

“§ 23. Les demandes d'informations et d'enquêtes administratives introduites en vertu du § 4 ainsi que les réponses en vertu du § 5, les accusés de réception, les demandes de renseignements de caractère général et les déclarations d'incapacité ou de refus au titre du § 5 sont, dans la mesure du possible, transmis au moyen d'un formulaire type adopté par la Commission. Les formulaires types peuvent être accompagnés de rapports, d'attestations et de tous autres documents, ou de copies certifiées conformes ou extraits de ces derniers.

Les formulaires types visés à l'alinéa 1^{er} comportent au moins les informations suivantes, que doit fournir l'autorité requérante :

a) l'identité de la personne faisant l'objet d'un contrôle ou d'une enquête et, dans le cas de demandes concernant un groupe visées au § 5/2, une description détaillée du groupe ;

b) la finalité fiscale des informations demandées.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, voor zover bekend en in overeenstemming met de ontwikkeling van de internationale situatie, de namen en adressen verstrekken van alle personen van wie er redenen zijn om aan te nemen dat ze in het bezit zijn van de gevraagde informatie, alsook alle elementen die het verzamelen van informatie door de aangezochte autoriteit kunnen vergemakkelijken.

De spontane gegevensuitwisseling en de desbetreffende ontvangstbevestiging respectievelijk op grond van de §§ 7 en 8, verzoeken tot administratieve kennisgeving op grond van §§ 12 en 13, terugmeldingen op grond van §§ 14 en 15, de inlichtingen op grond van §§ 17, tweede lid en 18, en van § 25, tweede lid, worden overgemaakt door middel van de door de Commissie goedgekeurde standaardformulieren.

De automatische inlichtingenuitwisseling op grond van de §§ 6 en 6/1 wordt verricht in een geautomatiseerd standaardformaat dat ontworpen is om die automatische uitwisseling te vergemakkelijken en dat is goedgekeurd door de Commissie.”.

HOOFDSTUK 6. — *Overgangsbepaling en inwerkingtreding*

Art. 17. Artikel 321^{quater} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zoals ingevoegd door artikel 15 van de wet houdende dringende diverse fiscale en fraudebestrijding bepalingen van 20 december 2020 en zoals deze bestond alvorens vervangen geworden te zijn door artikel 4 van huidige wet, blijft van toepassing tot en met 31 maart 2023.

Art. 18. De huidige wet treedt in werking op 1 januari 2023.

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 21 december 2022.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

Met 's Lands zegel gezegeld:

De Minister van Justitie,
V. VAN QUICKENBORNE

—
Nota

(1) Kamer van volksvertegenwoordigers (www.dekamer.be)

Stukken : K55-3000

Integraal verslag: 15 december 2022.

L'autorité compétente belge peut, dans la mesure où ils sont connus et conformément à l'évolution de la situation internationale, fournir les noms et adresses de toutes les personnes dont il y a lieu de penser qu'elles sont en possession des informations demandées, ainsi que tout élément susceptible de faciliter la collecte des informations par l'autorité requise.

Les informations échangées spontanément et l'accusé de réception les concernant, au titre, respectivement, des §§ 7 et 8, les demandes de notification administrative au titre des §§ 12 et 13, les retours d'information au titre des §§ 14 et 15, les communications au titre des §§ 17, alinéa 2 et 18, et au § 25, alinéa 2, sont transmis à l'aide des formulaires types adoptés par la Commission.

Les échanges automatiques d'informations au titre des §§ 6 et 6/1 sont effectués dans un format informatique standard conçu pour faciliter cet échange automatique, adopté par la Commission.”.

CHAPITRE 6. — *Disposition transitoire et entrée en vigueur*

Art. 17. L'article 321^{quater} du Code des impôts sur les revenus 1992 tel qu'il a été inséré par l'article 15 de la loi portant des dispositions fiscales diverses et de lutte contre la fraude urgentes du 20 décembre 2020 et tel qu'il existait avant d'être remplacé par l'article 4 de la présente loi, continue de produire ses effets jusqu'au 31 mars 2023.

Art. 18. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2023.

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 21 décembre 2022.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

Scellé du sceau de l'Etat :

Le Ministre de la Justice,
V. VAN QUICKENBORNE

—
Note

(1) Chambre des représentants (www.lachambre.be)

Documents : K55-3000

Compte rendu intégral : 15 décembre 2022.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2022/34532]

10 NOVEMBER 2022. — Koninklijk besluit tot goedkeuring van het reglement van de Nationale Bank van België van 12 april 2022 betreffende de methode om een instelling als binnenlandse systeemrelevante instelling aan te merken en om het bedrag van haar tier 1-kernkapitaalbuffer te bepalen

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

Gelet op de wet van 22 februari 1998 tot vaststelling van het organiek statuut van de Nationale Bank van België, de artikelen 12^{bis}, § 2 en 36/34, § 2;

Gelet op Bijlage IV bij de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen, artikel 14, §§ 1, 2 en 3;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het bij dit besluit gevoegde reglement van de Nationale Bank van België van 12 april 2022 betreffende de methode om een instelling als binnenlandse systeemrelevante instelling aan te merken en om het bedrag van haar tier 1-kernkapitaalbuffer te bepalen, wordt goedgekeurd.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/34532]

10 NOVEMBRE 2022. — Arrêté royal portant approbation du règlement du 12 avril 2022 de la Banque nationale de Belgique relatif à la méthode de qualification d'établissement d'importance systémique domestique et de détermination du montant du coussin de fonds propres de base de catégorie 1

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

Vu la loi du 22 février 1998 fixant le statut organique de la Banque nationale de Belgique, articles 12^{bis}, § 2, et 36/34, § 2;

Vu l'annexe IV à la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit, article 14, §§ 1^{er}, 2 et 3;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le règlement du 12 avril 2022 de la Banque nationale de Belgique relatif à la méthode de qualification d'établissement d'importance systémique domestique et de détermination du montant du coussin de fonds propres de base de catégorie 1, annexé au présent arrêté, est approuvé.