

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

17 december 2025

17 décembre 2025

WETSONTWERP

PROJET DE LOI

**tot omzetting
van Richtlijn (EU) 2023/2226
van de Raad van 17 oktober 2023
tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU
betreffende de administratieve samenwerking
op het gebied van de belastingen en
tot aanpassing van het bestaande kader
inzake administratieve samenwerking
op het gebied van de fiscaliteit**

**visant à transposer
la directive (UE) 2023/2226
du conseil du 17 octobre 2023
modifiant la directive 2011/16/UE
relative à la coopération administrative
dans le domaine fiscal et à adapter
le cadre existant en matière
de coopération administrative
dans le domaine fiscal**

Inhoud	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp van wet.....	41
Impactanalyse	91
Advies van de Raad van State.....	103
Wetsontwerp	122
Concordantitabel wetsontwerp - Richtlijn	185
Concordantietabel Richtlijn - wetsontwerp	196
Coördinatie van de artikelen	210
Advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit	353

Sommaire	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet de loi	41
Analyse d'impact	97
Avis du Conseil d'État	103
Projet de loi	122
Tableau de correspondance projet de loi - directive.....	185
Tableau de correspondance directive - projet de loi.....	196
Coordination des articles	288
Avis de l'Autorité de protection des données.....	355

<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 17 december 2025 ingediend.</i>	<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 17 décembre 2025.</i>
<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 8 januari 2026 door de Kamer ontvangen.</i>	<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 8 janvier 2026.</i>

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

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)	CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp kadert binnen de Europese en internationale vestigingsbijstand en beoogt Richtlijn (EU) 2026/2226 in de Belgische rechtsorde om te zetten. Het wetsontwerp heeft vanuit die optiek een tweeledig doel.

Ten eerste beoogt het wetsontwerp het wettelijke kader te introduceren voor de Europese en internationale uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot cryptoactiva. Ten tweede wordt het bestaande kader van de vestigingsbijstand in het algemeen, en de automatische uitwisseling van informatie in het bijzonder, uitgebreid en gewijzigd teneinde de administratieve samenwerking te versterken en aan te passen aan de hedendaagse realiteit.

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi s'inscrit dans le cadre de l'assistance européenne et internationale en matière d'établissement et vise à transposer la directive (UE) 2026/2226 dans l'ordre juridique belge. À cet égard, le projet de loi poursuit un double objectif.

Premièrement, le projet de loi vise à instaurer le cadre légal relatif à l'échange européen et international de renseignements concernant les crypto-actifs. Deuxièmement, le cadre existant de l'assistance en matière d'établissement en général, et de l'échange automatique d'informations en particulier, est étendu et modifié afin de renforcer la coopération administrative et de l'adapter aux réalités contemporaines.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Inleiding

Het algemene doel van dit wetsontwerp is tweeledig. Ten eerste garandeert het de omzetting van Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen teneinde het nationaalrechtelijk kader in overeenstemming te brengen met de regulatoire, maatschappelijke en jurisprudentiële evoluties. Ten tweede actualiseert het een aantal bepalingen die centraal staan binnen de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen om de effectieve en efficiënte werking ervan te verzekeren.

Crypto-Asset Reporting Framework en wijzigingen aan de Common Reporting Standard

De transparantie en de uitwisseling van informatie op het vlak van financiële rekeningen heeft sinds haar introductie met de aanname van de *Common Reporting Standard* (CRS) een evolutie doorgemaakt waarbij meer dan honderd jurisdicties zich bij deze gemeenschappelijke rapporteringstandaard hebben aangesloten. In de jaren volgend op de introductie van de CRS zijn de kapitaalmarkten blijven evolueren. Dit heeft geleid tot de opkomst van nieuwe praktijken op het vlak van investeringen en betalingen. In het licht van deze evoluties werd op het niveau van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) de CRS geëvalueerd. Deze oefening resulteerde in twee conclusies.

Ten eerste werd een nieuw raamwerk geïntroduceerd op het vlak van fiscale transparantie dat voorziet in de automatische uitwisseling – op gestandaardiseerde wijze – van fiscale informatie over transacties met cryptoactiva met de jurisdicties waarin belastingplichtige fiscaal inwoner zijn. Dit raamwerk betreft het “*Crypto Asset Reporting Framework*” (“CARF”).

Ten tweede werd een reeks aanpassingen aan het bestaande kader omtrent de automatische uitwisseling van informatie over financiële rekeningen (de *Common Reporting Standard*) geïntroduceerd teneinde tegemoet te komen aan de conclusies die gemaakt werden in het kader van de evaluatie van deze gemeenschappelijke rapportagestandaard.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Introduction

L'objectif général du présent projet est double. Premièrement, il garantit la transposition de la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, afin d'aligner le cadre juridique national sur les évolutions réglementaires, sociétales et jurisprudentielles. Deuxièmement, il actualise un certain nombre de dispositions clés de la coopération administrative dans le domaine fiscal afin d'en assurer le fonctionnement effectif et efficient.

Crypto-Asset Reporting Framework et modifications apportées à la Common Reporting Standard

La transparence et l'échange d'informations en matière de comptes financiers ont connu, depuis leur introduction avec l'adoption de la *Common Reporting Standard* (CRS), une évolution qui a conduit plus d'une centaine de juridictions à adhérer à cette norme commune de déclaration. Dans les années qui ont suivi l'introduction de la CRS, les marchés de capitaux ont continué d'évoluer, entraînant l'émergence de nouvelles pratiques en matière d'investissements et de paiements. À la lumière de ces évolutions, la CRS a fait l'objet d'une évaluation au niveau de l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE). Cet exercice a abouti à deux conclusions.

Premièrement, un nouveau cadre en matière de transparence fiscale a été instauré, prévoyant l'échange automatique – de manière normalisée – d'informations fiscales relatives aux transactions portant sur des crypto-actifs avec les juridictions dans lesquelles les contribuables sont résidents fiscaux. Ce cadre concerne le “*Crypto Asset Reporting Framework*” (“CARF”).

Deuxièmement, une série d'adaptations du cadre existant relatif à l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers (la *Common Reporting Standard*) a été introduite afin de donner suite aux conclusions formulées dans le cadre de l'évaluation de cette norme commune de déclaration.

Crypto Asset Reporting Framework

De eerste wijziging die op OESO-niveau werd ontwikkeld, heeft betrekking op opkomst van cryptoactiva. Dergelijke activa kunnen worden overgedragen en aangehouden zonder interactie met traditionele financiële tussenpersonen en zonder dat een centrale beheerder een volledig overzicht heeft op de uitgevoerde transacties of op het bezit of de locatie van cryptoactiva. De vaststelling dat het gebruik van cryptoactiva het laatste decennium sterk opgekomen, verder ontwikkeld en gediversifieerd werd, heeft overheden ertoe bewogen om op verschillende vlakken maatregelen te nemen. Deze initiatieven kaderen onder meer binnen de consumentenbescherming, de regulatoire behandeling van cryptoactivadienstverleners, het voorkomen van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, en de fiscaliteit.

Door deze ontwikkelingen hebben fiscale administraties slechts beperkt zicht op fiscaal relevante crypto-activiteiten, waardoor het moeilijker wordt om te verifiëren of aan de toepasselijke fiscale verplichtingen wordt voldaan. Ten gevolge daarvan dreigen de recente ontwikkelingen op het gebied van globale fiscale samenwerking tussen fiscale administraties geleidelijk te worden uitgehouden.

In het licht van deze ontwikkelingen en observaties werd in de schoot van de OESO en in samenwerking met G20-landen het CARF ontwikkeld. Het CARF betreft een raamwerk voor globale fiscale transparantie op het vlak van cryptoactiva en voorziet in een jaarlijkse automatische uitwisseling van fiscale informatie inzake transacties met cryptoactiva op een gestandaardiseerde manier met de jurisdicties waarvan belastingplichtigen inwoner zijn. Het CARF voorziet in drie componenten.

Ten eerste voorziet het CARF in regels en bijhorende commentaren die door deelnemende jurisdicties in het nationale recht omgezet kunnen worden en die voorzien in het verzamelen van informatie van Rapporterende Cryptoactivadienstverleners die een relevante nexus vertonen met de jurisdictie die het CARF implementeert. Deze regels en commentaren zijn ontworpen rond vier belangrijke bouwstenen: i) de draagwijdte van cryptoactiva die onder het regime vallen; ii) de entiteiten en individuen die onderworpen zijn aan de verplichting om inlichtingen te verzamelen en te rapporteren; iii) de transacties die onderworpen zijn aan rapportage, alsook de te rapporteren informatie over dergelijke transacties; en iv) de due diligence-procedures om gebruikers van cryptoactiva en uiteindelijk belanghebbenden te identificeren en om de relevante jurisdicties te bepalen voor rapportage- en uitwisselingsdoeleinden.

Crypto Asset Reporting Framework

La première modification élaborée au niveau de l'OCDE concerne l'émergence des crypto-actifs. De tels actifs peuvent être transférés et détenus sans interaction avec des intermédiaires financiers traditionnels, et sans qu'un gestionnaire central ne dispose d'une vue d'ensemble complète des transactions effectuées, ni de la possession ou de la localisation des crypto-actifs. Le constat que l'utilisation des crypto-actifs s'est fortement développée, diversifiée et renforcée au cours de la dernière décennie a conduit les pouvoirs publics à adopter des mesures dans différents domaines. Ces initiatives s'inscrivent notamment dans le cadre de la protection des consommateurs, du traitement réglementaire des prestataires de services en crypto-actifs, de la prévention de l'utilisation du système financier à des fins de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme, ainsi que de la fiscalité.

Ces évolutions ont pour effet que les administrations fiscales n'ont qu'une visibilité restreinte sur les activités liées aux crypto-actifs présentant une pertinence fiscale, ce qui rend plus difficile la vérification du respect des obligations fiscales applicables. Il en résulte que les avancées récentes en matière de coopération fiscale internationale entre administrations fiscales risquent d'être progressivement sapées.

À la lumière de ces évolutions et observations, le CARF a été élaboré au sein de l'OCDE, en coopération avec les pays du G20. Le CARF constitue un cadre de transparence fiscale mondiale en matière de crypto-actifs et prévoit l'échange automatique annuel, sous forme standardisée, d'informations fiscales relatives aux transactions en crypto-actifs avec les juridictions dans lesquelles les contribuables ont leur résidence. Le CARF comporte trois volets.

Premièrement, le CARF prévoit des règles et des commentaires qui également en Belgique peuvent être transposés en droit national pour permettre la collecte d'informations par les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants. Ces règles sont structurées autour de quatre éléments clés: i) l'étendue des crypto-actifs à couvrir et cette étendue qui doit être interprétée de manière large; ii) les personnes soumises à des obligations de collecte et de déclaration de données; iii) les transactions qui sont soumises à déclaration, ainsi que les informations devant être communiquées à leur sujet; iv) les procédures de diligence raisonnable permettant d'identifier les utilisateurs de crypto-actifs et les personnes exerçant un contrôle, ainsi que de déterminer les juridictions concernées aux fins de déclaration et d'échange.

Ten tweede bevat het CARF de “*Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information*” met betrekking tot het CARF (“CARF MCAA”) en de commentaren daarbij. Dit instrument, dat door België ondertekend werd op 26 november 2024, vormt de juridische basis waarmee landen informatie omtrent cryptoactiva onderling op automatische wijze kunnen uitwisselen en kadert binnen de OESO Conventie inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken.

Ten derde bevat het CARF een elektronisch formaat (XML-schema) dat door de bevoegde autoriteiten gebruikt wordt in het kader van de uitwisseling van de CARF informatie en door de cryptoactivadienstverleners om de informatie aan de bevoegde overheden te rapporteren.

Aanpassingen aan de Common Reporting Standard

In 2014 werd op het niveau van de OESO de “*Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters*” (“*Common Reporting Standard*” of “CRS”) aangenomen. De CRS verplicht de rechtsgebieden ertoe informatie van hun financiële instellingen te verkrijgen en die informatie jaarlijks automatisch uit te wisselen met andere rechtsgebieden. Sinds de aanneming ervan is de CRS wereldwijd op ruime schaal ingevoerd, waardoor rechtsgebieden en financiële instellingen de fiscale naleving hebben kunnen verbeteren en de internationale fiscale samenwerking hebben kunnen bevorderen.

De eerste alomvattende evaluatie van de CRS heeft geleid tot wijzigingen om nieuwe financiële activa, producten en intermediairs binnen het toepassingsgebied ervan te brengen, aangezien zij potentiële alternatieven vormen voor traditionele financiële producten, terwijl dubbele rapportering met hetgeen voorzien is in het CARF wordt vermeden.

Er zijn daarnaast aanvullende wijzigingen doorgevoerd om de rapportage-resultaten onder de CRS te verbeteren, onder meer door de invoering van meer gedetailleerde rapportageverplichtingen, de versterking van de cliëntenonderzoeksprocedures, de invoering van een nieuwe, facultatieve categorie van niet-rapporterende financiële instellingen voor beleggingsentiteiten die daadwerkelijk non-profitorganisaties zijn, en de creatie van een nieuwe categorie uitgesloten rekeningen voor kapitaalbijdragenrekeningen.

Deuxièmement, le CARF comprend le “*Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Information*” relatif au CARF (“CARF MCAA”) ainsi que les commentaires y afférents. Cet instrument, signé par la Belgique le 26 novembre 2024, constitue la base juridique permettant aux pays d’échanger automatiquement entre eux des informations relatives aux crypto-actifs et s’inscrit dans le cadre de la Convention de l’OCDE concernant l’assistance administrative mutuelle en matière fiscale.

Troisièmement, le CARF comprend un format électronique (schéma XML) utilisé par les autorités compétentes dans le cadre de l’échange des informations au titre du CARF, ainsi que par les prestataires de services sur crypto-actifs pour déclarer ces informations aux autorités compétentes.

Modifications apportées à la Common Reporting Standard

En 2014, l’Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE) a adopté la “*Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters*”, (*Common Reporting Standard*” ou “CRS”). La CRS impose aux juridictions d’obtenir des informations auprès de leurs institutions financières et d’échanger ces informations automatiquement, sur une base annuelle, avec d’autres juridictions. Depuis son adoption, la CRS a été largement mise en œuvre à l’échelle mondiale, permettant aux juridictions et aux institutions financières d’améliorer le respect des obligations fiscales et de renforcer la coopération fiscale internationale.

La première évaluation exhaustive du CRS a conduit à des modifications visant à inclure dans son champ d’application de nouveaux actifs financiers, produits et intermédiaires, dans la mesure où ceux-ci constituent des alternatives potentielles aux produits financiers traditionnels, tout en évitant une double déclaration avec celle prévue dans le CARF.

Des modifications supplémentaires ont également été apportées afin d’améliorer les résultats déclaratifs au titre du CRS, notamment par l’introduction d’obligations déclaratives plus détaillées, le renforcement des procédures de diligence raisonnable, l’introduction d’une nouvelle catégorie facultative d’Institution financière non déclarante pour les entités d’investissement constituant de véritables organisations à but non lucratif, ainsi que la création d’une nouvelle catégorie de comptes exclus pour les comptes de contribution en capital.

Europees kader inzake administratieve samenwerking

De administratieve samenwerking op het vlak van de directe belastingen wordt op het niveau van de Europese Unie thans geregeld binnen Richtlijn 2011/16/EU, ("Bijstandsrichtlijn", ("DAC")). De administratieve samenwerking kent verschillende facetten, waaronder de uitwisseling van informatie (spontaan, op verzoek of automatisch). Het toepassingsgebied van de verschillende bestanddelen van de administratieve samenwerking, in het bijzonder de automatische uitwisseling van informatie, werd de laatste jaren middels verschillende amendementen aan de Bijstandsrichtlijn uitgebreid.

Op 17 oktober 2023 heeft de Europese Raad Richtlijn (EU) 2023/2226 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen aangenomen. Deze zevende wijziging van de Bijstandsrichtlijn, die derhalve de achtste versie van dit instrument vormt ("DAC8"), vormt de invoering van de rapportageplicht betreffende cryptoactiva, zoals voorzien in het CARF. Zoals ook aangegeven in considerans 9 van Richtlijn 2023/2226, moet de toepassing en de interpretatie van onderhavige wet aligneren met het commentaar op het "Model Competent Authority Agreement" (model voor een overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten), dat is opgenomen in het door de OESO op 8 juni 2023 uitgebrachte document "*International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard*". Voor zover er twijfel zou bestaan over de toepassing of interpretatie van de regels die in onderhavige wet zijn opgenomen, moet die interpretatie ervan verenigbaar zijn met het CARF, in zoverre die interpretatie de Europese grondrechten en de beginselen die in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie (het "Handvest") zijn erkend, eerbiedigt en niet indruist tegen een op het Unieniveau uitgevaardigde interpretatie.

In aanvulling op de introductie van een rapportagekader voor cryptoactiva strekt DAC8 er eveneens toe het bestaande kader inzake administratieve bijstand op verschillende vlakken te wijzigen om de effectiviteit van de bijstand te verzekeren.

Dit wetsontwerp strekt ertoe Richtlijn (EU) 2023/2226 binnen de nationale rechtsorde om te zetten. Het huidige ontwerp heeft niet de bedoeling wijzigingen aan te brengen aan de uitwisseling van informatie in het kader van FATCA.

Aangezien het huidige ontwerp zich niet beperkt tot de omzetting van de Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad

Cadre européen en matière de coopération administrative

La coopération administrative en matière d'impôts directs est actuellement régie, au niveau de l'Union européenne, par la directive 2011/16/UE (dite "directive relative à la coopération administrative", ("DAC")). Cette coopération administrative revêt plusieurs formes, notamment l'échange d'informations (spontané, sur demande ou automatique). Le champ d'application des différents volets de la coopération administrative, en particulier l'échange automatique d'informations, a été élargi ces dernières années par divers amendements apportés à la directive relative à la coopération administrative.

Le 17 octobre 2023, le Conseil européen a adopté la directive (UE) 2023/2226 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal. Cette septième modification de la directive relative à la coopération administrative, qui constitue dès lors la huitième version de cet instrument ("DAC8"), constitue le cadre législatif européen pour la mise en œuvre de l'obligation de déclaration des crypto-actifs, telle que prévue par le CARF. Comme indiqué dans le considérant n° 9 de la directive 2023/2226, l'application et l'interprétation de la présente loi doivent s'aligner sur les commentaires relatifs au "Model Competent Authority Agreement" (modèle d'accord entre autorités compétentes) figurant dans le document publié par l'OCDE le 8 juin 2023, intitulé "*International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard*". En cas de doute concernant l'application ou l'interprétation des dispositions prévues dans la présente loi, celle-ci doit être interprétée de manière conforme au cadre du CARF, dans la mesure où cette interprétation respecte les droits fondamentaux européens ainsi que les principes reconnus dans la Charte des droits fondamentaux de l'Union européenne (la "Charte"), et ne contrevient pas à une interprétation édictée au niveau de l'Union.

En complément de l'introduction d'un cadre de déclaration pour les crypto-actifs, la DAC8 vise également à modifier le cadre existant en matière d'assistance administrative sur plusieurs aspects, afin d'en garantir l'efficacité.

Le présent projet de loi a pour objet de transposer la directive (UE) 2023/2226 dans l'ordre juridique national. Le projet actuel n'a pas pour objectif d'apporter des modifications à l'échange d'informations dans le cadre du FATCA.

Vu que le présent projet ne se limite pas à la transposition de la directive (UE) 2023/2226 du Conseil

van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, maar eveneens een kader instelt voor het CARF dat eveneens uitwisseling met derde landen voorziet, moet de terminologie van de richtlijn in bepaalde gevallen worden aangepast.

Aangezien bepaalde regels en verplichtingen bedoeld zijn om ruimer toegepast te worden dan enkel tussen de lidstaten van de Europese Unie, zal in dit ontwerp herhaaldelijk verwezen worden naar rechtsgebieden. “Rechtsgebied” omvat meer dan enkel de rechtsgebieden van de EU en kan ook betrekking hebben op derde landen.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Parlementaire procedure voor het aannemen van het ontwerp

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet preciseert dit artikel dat het ontwerp een fiscale aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 3

Artikel 3 voegt een artikel 315^{sexies} toe aan het WIB 92 om de mogelijkheid te voorzien voor de fiscale administratie om onderzoeksbevoegdheden uit te oefenen ten aanzien van de aanbieders van cryptoactivadiensten.

Het betreffen in wezen geen nieuwe onderzoeksbevoegdheden van de fiscale administratie. De toevoeging van dit artikel vloeit voort uit het feit dat de administratie in beginsel bevoegd is om te verzoeken dat boeken en bescheiden aan haar worden overgelegd of om inlichtingen op te vragen teneinde de fiscale toestand van belastingplichtigen te verifiëren. Op grond van DAC8 moeten aanbieders van crypto-activa informatie over hun gebruikers aan de fiscale administratie verstrekken.

du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal mais vise également à mettre en place un cadre pour le CARF qui prévoit également des échanges avec des pays tiers, la terminologie de la directive doit dans certains cas être adaptée.

Vu que certaines règles et obligations ont vocation à s'appliquer plus largement qu'uniquement entre les États membres de l'union européenne, il sera à plusieurs reprises fait référence, dans le présent projet, à des juridictions. “Juridiction” englobe davantage que les juridictions de l'UE et peut également concerner des pays tiers.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Procédure parlementaire d'adoption du projet

CHAPITRE 1^{ER}

Dispositions générales

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière fiscale visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 3

L'article 3 insère un article 315^{sexies} dans le CIR 92 afin de prévoir la possibilité pour l'administration fiscale d'exercer des pouvoirs d'investigation à l'encontre des prestataires de services sur crypto-actifs.

Il ne s'agit pas à proprement parler de nouveaux pouvoirs d'investigation pour l'administration fiscale, l'ajout de cet article résulte du fait que l'administration est en principe autorisée à demander que les livres et documents lui soient communiqués ou à procéder à des demandes de renseignements afin de vérifier la situation fiscale des contribuables. Dans DAC8 les informations doivent être communiquées à l'administration fiscale par les prestataires de services sur crypto-actifs en ce qui concerne leurs utilisateurs.

De fiscale administratie kan zich dus niet beroepen op haar traditionele onderzoeksbevoegdheden om de voorlegging van documenten of informatie te vragen bij aanbieders van cryptoactiva, aangezien de aan te geven elementen geen betrekking hebben op hun fiscale toestand.

Het nieuwe artikel 315sexies laat de fiscale administratie dus toe om documenten of inlichtingen op te vragen die de administratie toelaten om na te gaan of cryptoactivadienstverleners in het kader van hun verplichtingen de informatie zoals voorzien in de huidige wet goed hebben doorgegeven.

Art. 4

Het artikel 321/2 WIB 92 wordt aangepast om te verduidelijken dat de landenrapporten het fiscaal identificatienummer van de gerapporteerde natuurlijke personen en de entiteiten moeten bevatten. Het betreft een verplichting die is opgenomen in het nieuwe artikel 27quater van de DAC, ingevoegd door artikel 1, lid 16 van DAC8. In het kader van het noodzakelijkheidsvereiste dat geldt voor het gebruik van dergelijk fiscaal identificatienummer, moet in eerste instantie gewezen worden op het gebrek aan discretionaire marge voor de lidstaten bij de omzetting van de betrokken bepaling van voormelde Europese Richtlijn 2023/2226.

De beschikbaarheid en het gebruik van het fiscale identificatienummer voor de fiscale administratie vormt een noodzakelijke vereiste voor de fiscale administratie om de tijdige en correcte inning van belastingen, een doelstelling van algemeen belang, te verzekeren. Deze observatie werd bevestigd door de *European Data Protection Supervisor* ("EDPS") in haar opinie van 3 april 2023 (Opinion 9/2023).

Art. 5

Artikel 321quater WIB 92 betreffende de rapporteringsplichten voor digitale platformexploitanten wordt aangevuld met een 26° dat een definitie van "identificatiediensten" bevat. Het gebruik van identificatiediensten biedt immers voordelen als vereenvoudigd en gestandaardiseerd identificatiemiddel voor zowel belastingplichtigen als rapporteringsplichtige platformexploitanten.

Het gebruik van een dergelijke identificatiedienst betekent dat de identiteit en fiscale woonplaats(en) van de betreffende verkoper zijn geverifieerd, zodat het onnodig is om die gegevens en inlichtingen andermaal

L'administration fiscale ne peut donc pas se baser sur ses pouvoirs d'investigation traditionnels pour demander la communication de documents ou de renseignements aux prestataires de services sur crypto-actifs étant donné que les éléments devant faire l'objet de la déclaration ne concerne pas leur situation fiscale.

L'article 315sexies nouveau permet dès lors à l'administration de demander les documents ou renseignements permettant à l'administration fiscale de vérifier que les prestataires de services sur crypto-actifs ont bien communiqué les informations prévues par la présente loi dans le cadre de leurs obligations.

Art. 4

L'article 321/2 CIR 92 est adapté afin de préciser que les déclarations pays par pays doivent inclure le NIF des personnes physiques et des entités déclarées. Il s'agit d'une obligation prévue par le nouvel article 27quater de la DAC, inséré par l'article 1, alinéa 16, de la DAC8. Dans le cadre l'exigence de nécessité qui s'applique à l'utilisation d'un tel numéro d'identification fiscale, il convient tout d'abord de souligner l'absence de marge discrétionnaire pour les États membres dans la transposition de la disposition concernée de la directive européenne 2023/2226 précitée.

La disponibilité et l'utilisation du numéro d'identification fiscale par l'administration fiscale constituent une exigence indispensable pour permettre à celle-ci d'assurer le recouvrement correct et en temps utile des impôts, un objectif d'intérêt général. Cette observation a été confirmée par le Contrôleur européen de la protection des données (CEPD) dans son avis du 3 avril 2023 (Avis 9/2023).

Art. 5

L'article 321quater CIR 92 relatif à la matière des obligations de déclaration pour les opérateurs de plateformes numériques est complété par un 26° introduisant une définition pour les "services d'identification". Le recours aux services d'identification présente en effet des avantages en tant que moyen d'identification simplifié et standardisé, tant pour les contribuables que pour les opérateurs de plateformes assujettis à des obligations déclaratives.

L'utilisation d'un tel service d'identification signifie que l'identité et le ou les domiciles fiscaux du vendeur concerné ont été vérifiés, ce qui rend inutile de déclarer ces données et informations une nouvelle fois. En

te rapporteren. Het gebruik van zo'n identificatiedienst houdt met andere woorden een vermindering van administratieve lasten in.

Het gebruik van identificatiediensten mag geen afbreuk doen aan de stroom en de kwaliteit van de inlichtingen van andere rechtsgebieden die geen gebruik maken van dergelijke identificatiediensten. Het gebruik van identificatiediensten kan meer specifiek geen afbreuk doen aan due diligence-procedures of andere vereisten voor het verzamelen van inlichtingen. Indien die benadering in bepaalde opzichten afwijkt van de overeenkomstige OESO-normen inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen, kunnen de bepalingen met betrekking tot het gebruik van identificatiediensten geen invloed hebben op de vaststelling of inlichtingen die worden gerapporteerd en uitgewisseld op grond van een overeenkomst tussen België en een derde land gelijkwaardig zijn aan of overeenstemmen met die welke tussen EU-lidstaten zijn gespecificeerd.

Art. 6

Dit artikel heft het derde lid van de eerste paragraaf van artikel 321*quinquies* WIB 92 op dat ook betrekking heeft op de rapportageverplichtingen voor exploitanten van digitale platformen. De vrijstelling die door dit artikel wordt opgeheven, wordt gecompenseerd door de toevoeging van een paragraaf 8 in artikel 321*sexies* van het WIB 92 middels artikel 7 van deze wet.

Art. 7

Het artikel 321*sexies* WIB92 wordt aangevuld met een paragraaf 8 waarin een afwijking is opgenomen van de verplichting voor exploitanten van digitale platformen om bepaalde informatie over hun verkopers te verstrekken wanneer de platformexploitanten een beroep doen op een identificatiedienst die door een lidstaat van de Unie ter beschikking wordt gesteld. Thans wordt van de rapporterende platformexploitant verwacht dat hij, wanneer hij gebruikmaakt van een dergelijke identificatiedienst, dit in zijn verklaring vermeldt en daarbij details verstrekt over de gebruikte identificatiedienst.

Art. 8

Artikel 321*septies*, dat ook betrekking heeft op de rapporteringsverplichtingen van digitale platformexploitanten, wordt eveneens aangepast om te bepalen dat de bevoegde Belgische autoriteit, in de bij wet bepaalde gevallen, zelf de exploitant van elektronische platforms schrapt van haar lijst van geregistreerde exploitanten,

d'autres termes, le recours à un tel service d'identification entraîne une réduction des charges administratives.

L'utilisation des services d'identification n'a pas d'incidence sur le flux et la qualité des informations des autres États membres qui n'ont pas recours à ces services d'identification. Le recours à des services d'identification ne peut pas avoir d'incidence sur des procédures de diligence raisonnable ni sur des exigences en matière de collecte d'informations. En outre, si cette approche diverge, à certains égards, des normes correspondantes de l'OCDE en matière d'échange automatique d'informations, les dispositions de la présente directive relatives à l'utilisation de services d'identification ne devraient pas avoir d'incidence pour déterminer si les informations déclarées et échangées en vertu d'un accord entre les autorités compétentes d'un État membre et d'une juridiction hors Union sont équivalentes ou correspondent à celles spécifiées.

Art. 6

Cet article abroge l'alinéa 3 du paragraphe 1^{er} de l'article 321*quinquies* CIR 92 qui concerne également les obligations de déclaration pour les opérateurs de plateformes numériques. La dérogation qui est supprimée par le présent article est compensée par l'ajout d'un paragraphe 8 dans l'article 321*sexies* du CIR 92 par l'intermédiaire de l'article 7 de la présente loi.

Art. 7

L'article 321*sexies* CIR 92 est complété par un paragraphe 8 qui reprend une dérogation à l'obligation de communiquer certaines informations concernant leurs vendeurs par les opérateurs de plateformes numériques lorsque les opérateurs de plateformes se base sur un service d'identification mis à disposition par un État membre de l'Union. Il est maintenant prévu que l'opérateur de plateforme déclarant, lorsqu'il se base sur un tel service d'identification, doit en faire mention dans sa déclaration et donner des précisions sur le service d'identification utilisé.

Art. 8

L'article 321*septies* également relatif à la matière des obligations de déclaration pour les opérateurs de plateformes numériques est également adapté afin de prévoir que l'autorité compétente belge, dans les cas prévus par la loi, radie elle-même l'opérateur de plateforme électronique de sa liste d'opérateurs enregistrés

zonder dat zij de Commissie hoeft te vragen om deze schrapping uit te voeren.

Art. 9, 10, 24, 27 en 30

Ingevolge het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie van 8 december 2022 in zaak C-694/20, *Orde van Vlaamse Balies e.a.* werd Richtlijn 2011/16/EU gewijzigd in de zin dat de bepalingen ervan niet tot gevolg hebben dat advocaten die als intermediair optreden en op grond van het juridisch beroepsgeheim waartoe zij zijn gehouden, van de meldingsplicht zijn vrijgesteld, ertoe verplicht zouden worden elke andere intermediair die niet hun cliënt is, in kennis te stellen van diens meldingsverplichtingen. Dit betekent dat een advocaat op grond van haar beroepsgeheim niet gehouden is om een andere betrokken intermediair die niet haar cliënt is in kennis te stellen van diens meldingsverplichting. De kennisgevingsverplichting bestaat voor de advocaat enkel ten aanzien van haar cliënt.

In het arrest van 29 juli 2024 (zaak C-623/22, *Belgian Association of Tax Lawyers e.a.*) bakent het Hof van Justitie haar arrest expliciet af en heeft het Hof duidelijk gemaakt dat deze beperking van de meldingsplicht niet verder strekt dan advocaten. Het Hof van Justitie benadrukt daarbij de fundamentele taak van de advocaat in een democratische samenleving en diens bijzondere positie binnen de rechterlijke organisatie van de lidstaten en vooral ook dat het beoogde doel van de meldingsplicht nog steeds kan worden bereikt. Een advocaat die van de meldingsplicht is vrijgesteld, moet echter verplicht blijven zijn cliënt onverwijld in kennis te stellen van de meldingsverplichtingen van die cliënt. Daarbij kan de cliënt zowel intermediair als relevante belastingplichtige zijn. Binnen die context heeft de Europese wetgever een aanpassing van de definities die gelden voor DAC6 voorzien, waaraan middels huidige toevoeging uitvoering wordt gegeven.

Intermediairs die niet als advocaten in de strikte zin van het woord kwalificeren, blijven derhalve verplicht om andere betrokken intermediairs die niet hun cliënt zijn onverwijld in kennis te stellen van de meldingsplicht ten aanzien van de fiscale administratie. Hiertoe worden een aantal bepalingen in verschillende fiscale wetboek gewijzigd. Om deze wijziging te verduidelijken wordt een definitie van het begrip “cliënt” ingevoegd in de relevante bepalingen.

Art. 11

Dit artikel voegt een nieuwe sectie II/2 in het WIB 92 met als opschrift “Afdeling II/2. – Verplichtingen van

sans devoir demander à la Commission de procéder à la radiation.

Art. 9, 10, 24, 27 et 30

La directive 2011/16/UE devait être modifiée dans le cadre de l'arrêt de la Cour de justice du 8 décembre 2022 dans l'affaire C-694/20, *Orde van Vlaamse Balies e.a.* en ce sens que ses dispositions n'ont pas pour conséquence que les avocats qui agissent en tant qu'intermédiaires et qui sont exemptés de l'obligation de déclaration en vertu du secret professionnel auquel ils sont tenus, soient tenus d'informer tout autre intermédiaire qui n'est pas leur client, de ses obligations de déclaration. Il en résulte que, en vertu du secret professionnel, l'avocat n'est tenu de notifier l'obligation déclarative qu'à son propre client et n'a aucune obligation de notification à l'égard d'un autre intermédiaire concerné qui ne serait pas son client.

Dans son arrêt du 29 juillet 2024 (affaire C-623/22, *Belgian Association of Tax Lawyers e.a.*), la Cour de justice délimite explicitement l'annulation et précise que cette limitation de l'obligation de déclaration ne s'étend pas au-delà des avocats. La Cour de justice souligne à cet égard le rôle fondamental de l'avocat dans une société démocratique et sa position particulière au sein de l'organisation judiciaire des États membres, et surtout que l'objectif visé par l'obligation de déclaration peut toujours être atteint. Un avocat exempté de l'obligation de déclaration doit toutefois garder son client informé sans délai des obligations de déclaration qui lui incombent. Le client peut aussi bien être un intermédiaire qu'un contribuable concerné. Dans ce contexte, le législateur européen a prévu une modification des définitions applicables à la DAC6, qui est mise en œuvre par l'ajout actuel.

Les intermédiaires qui ne sont pas qualifiés d'avocats au sens strict du terme demeurent dès lors tenus de notifier sans délai aux autres intermédiaires concernés qui ne sont pas leurs clients l'obligation déclarative à l'égard de l'administration fiscale. À cette fin, plusieurs dispositions de différents codes fiscaux sont modifiées. Afin de clarifier cette modification, une définition de la notion de “client” est insérée dans les dispositions pertinentes.

Art. 11

Cet article insère une nouvelle section II/2 dans le CIR 92 intitulée: Obligations des prestataires de services

Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten". Zoals zijn benaming aangeeft, is deze afdeling gewijd aan de nieuwe rapportage-, due diligence- en registratieverplichtingen voor cryptoactivadienstverleners. Het gaat om het nieuwe hoofdthema dat in DAC8 aan bod komt.

Art. 12

Deze bepaling introduceert een artikel 326/12 in het WIB 92 dat definities bevat die het toepassingsgebied van Afdeling II/2 vormgeven. Teneinde een richtlijnconforme interpretatie te verzekeren, koppelen deze definities terug aan de relevante Unierechtelijke bepalingen waarin zijn hun grondslag vinden en worden zij in beginsel in overeenstemming met de Commentaren bij het CARF geïnterpreteerd, behoudens wanneer de Unierechtelijke bepalingen of interpretaties hiervan afwijken of onverenigbaar zijn met de zienswijze binnen het CARF.

De rapporteringsverplichting die op cryptoactivadienstverleners rust, wordt opgebouwd uit een personeel en een materieel toepassingsgebied. *Ratione personae* rusten de verplichtingen op "rapporterende cryptoactivadienstverleners", een concept dat uit twee categorieën bestaat. *Ratione materiae*, vormen de rapporteerbare transacties gesteld door te rapporteerbare gebruikers het voorwerp van rapportering wanneer zij betrekking hebben op te rapporteren cryptoactiva.

Begrippen inzake het materiële toepassingsgebied: "te rapporteren cryptoactiva"

Een eerste reeks definities (onder punten 1° tot 5°) is essentieel voor de invulling van het concept "te rapporteren cryptoactiva". Vertrekkende vanuit de algemene definitie van een cryptoactivum, wordt verduidelijkt welke cryptoactiva onder de rapporteringsverplichting vallen.

De definitie onder punt één, die betrekking heeft op cryptoactivum dient ruim ingevuld en geïnterpreteerd te worden en wordt gedefinieerd als "een digitale weergave van een waarde of een recht dat elektronisch kan worden overgedragen en opgeslagen, met gebruikmaking van distributed-ledger-technologie of vergelijkbare technologie". Dit begrip, en de noties waaraan in de definitie gerefereerd wordt, moeten ingevuld worden conform hun betekenis opgenomen in Verordening (EU) 2023/1114.

Het begrip cryptoactiva in de zin van Verordening 2023/1114 vier categorieën cryptoactiva

Ten eerste omvat de definitie de zogenaamde "elektro-nischgeldtokens" ("e-money tokens"). Het betreft een "type cryptoactivum dat een stabiele waarde tracht te behouden

sur crypto-actifs déclarants. Comme son nom l'indique cette section est consacrée aux nouvelles obligations de déclarations, de diligence raisonnable et d'enregistrement pour les prestataires de services sur crypto-actifs. Il s'agit de la principale nouvelle thématique visée par DAC8.

Art. 12

Cet article introduit dans le CIR 92 un article 326/12 qui contient des définitions déterminant le champ d'application de la section II/2. Afin d'assurer une interprétation conforme à la directive, ces définitions renvoient aux dispositions pertinentes du droit de l'Union qui en constituent le fondement et sont en principe interprétées conformément aux Commentaires relatifs au CARF, sauf lorsque ces dispositions du droit de l'Union ou leur interprétation y dérogent ou sont incompatibles avec la position retenue dans le CARF.

L'obligation déclarative imposée aux prestataires de services sur crypto-actifs se compose d'un champ d'application personnel et d'un champ d'application matériel. *Ratione personae*, les obligations s'appliquent aux "prestataires de services sur crypto-actifs déclarants", un concept qui se décline en deux catégories. *Ratione materiae*, les transactions déclarables effectuées par des utilisateurs déclarables font l'objet d'une déclaration lorsqu'elles portent sur des crypto-actifs déclarables.

Notions relatives au champ d'application matériel: "Crypto-actif à déclarer"

Une première série de définitions (aux points 1° à 5°) est essentielle pour préciser la notion de "Crypto-actif à déclarer". Partant de la définition générale d'un crypto-actif, elle précise quels crypto-actifs sont soumis à l'obligation déclarative.

La définition figurant au point un, qui concerne les crypto-actifs, est large et susceptible d'une interprétation étendue et est définie comme "une représentation numérique d'une valeur ou d'un droit pouvant être transférée et stockée de manière électronique, au moyen de la technologie des registres distribués ou d'une technologie similaire." Cette notion, ainsi que les termes auxquels il est fait référence dans la définition, doivent être entendus tels que définis par le règlement (UE) 2023/1114.

La notion de crypto-actif au sens du règlement 2023/1114 comprend quatre catégories

En premier lieu, la notion recouvre les "jetons de monnaie électronique". Il s'agit d'un "type de crypto-actif qui vise à conserver une valeur stable en se référant à

door te verwijzen naar de waarde van een officiële valuta” (bijv. de Euro of Dollar, cf. Verordening 2023/1114, art. 3, par. 1, 7).

Ten tweede omvat de definitie de “activagerelateerde tokens”, een “type cryptoactivum dat geen elektronischgeldtoken is en dat een stabiele waarde tracht te behouden door te verwijzen naar een andere waarde of een ander recht of een combinatie daarvan, met inbegrip van een of meer officiële valuta” (verordening 2023/1114, art. 3, par. 1, 6).

Ten derde omvat de definitie de zogenaamde “gebruikstokens” (“utility tokens”), een “type cryptoactivum dat alleen bedoeld is om toegang te verlenen tot een goed dat of een dienst die door de uitgever ervan wordt aangeboden” (verordening 2023/1114, art. 3, par. 1, 9).

Een vierde categorie betreft een restcategorie, dewelke cryptoactiva omvat die niet als elektronischgeldtokens, activagerelateerde tokens of gebruikstokens beschouwd worden (verordening 2023/1114, titel II).

Tokens die kwalificeren als financiële instrumenten in de zin van de MiFID-reglementering, vallen buiten het toepassingsgebied van de Verordening 2023/1114 (art. 2, par. 4, a) en dus buiten de definitie van het begrip “cryptoactiva”. Bij wijze van voorbeeld kan verwezen worden naar de zogenaamde “effectentokens” (“security tokens”), die niet onder het toepassingsgebied van Verordening 2023/1114 vallen. Zij worden evenwel als effecten beschouwd in de zin van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten indien zij aan hun houders rechten verlenen die gelijkwaardig zijn aan die van aandelen, obligaties, andere vormen van effecten zonder aandelenkarakter of andere effecten (cf. art. 2, 1°, a, en 31°, c, wet van 2 augustus 2002).

Het begrip cryptoactiva omvat ook niet-inwisselbare tokens (NFT's) (die bijvoorbeeld rechten vertegenwoordigen op verzamelobjecten, spellen, kunstwerken, fysieke eigendommen of financiële documenten). Zij zullen evenwel enkel als rapporteerbare cryptoactiva beschouwd worden in de mate waarin zij voor betalings- of beleggingsdoeleinden gebruikt kunnen worden. Deze beperking vloeit voort uit de definitie van “te rapporteren cryptoactivum”.

De definities onder punten 2°, 3° en 5° zijn van belang vanuit de optiek van de negatieve component van het begrip “te rapporteren cryptoactivum”. Digitale centralebankmunten (2°-3°) en elektronisch geld zijn immers geen te rapporteren cryptoactiva.

la valeur d'une monnaie officielle” (par exemple, l'euro ou le dollar, cf. règlement 2023/1114, art. 3, par. 1, 7).

En deuxième lieu, la notion recouvre les “jetons se référant à un ou des actifs”, à savoir un “type de crypto-actif qui n'est pas un jeton de monnaie électronique et qui vise à conserver une valeur stable en se référant à une autre valeur ou un autre droit ou à une combinaison de ceux-ci, y compris une ou plusieurs monnaies officielles” (règlement 2023/1114, art. 3, par. 1, 6).

En troisième lieu, la définition recouvre ce qu'on appelle les “jetons utilitaires”, c'est-à-dire “un type de crypto-actif destiné uniquement à donner accès à un bien ou à un service fourni par son émetteur” (règlement 2023/1114, art. 3, par. 1, 9).

Une quatrième catégorie concerne une catégorie résiduaire, laquelle comprend les crypto-actifs qui ne sont pas considérés comme des jetons se référant à un ou des actifs, des jetons de monnaie électronique ou des jetons utilitaires (règlement 2023/1114, titre II).

Les jetons qui sont qualifiés d'instruments au sens de la réglementation MiFID tombent en dehors du champ d'application du Règlement 2023/1114 (art. 2, par. 4, a) et donc en dehors de la notion de crypto-actifs. À titre d'exemple, on peut se référer à ce qu'on appelle les “jetons-titres” (“security tokens”), qui ne tombent pas dans le champ d'application du Règlement 2023/1114. Ils sont cependant considérés comme étant des valeurs mobilières au sens de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, s'ils accordent à leur détenteur des droits comparables à des actions, obligations et autres formes titres qui ne sont pas des actions ou d'autres valeurs mobilières (cf. art. 2, 1°, a, en 31°, c, loi de 2 août 2002).

La notion de crypto-actifs inclut également les jetons non fongibles (NFT) (qui représentent, par exemple, des droits sur des objets de collection, des jeux, des œuvres d'art, des biens physiques ou des documents financiers). Ceux-ci ne seront toutefois considérés comme des crypto-actifs à déclarer que dans la mesure où ils peuvent être utilisés à des fins de paiement ou d'investissement. Cette limitation découle de la définition de “crypto-actif à déclarer”.

Les définitions figurant aux points 2°, 3° et 5° sont importantes dans la perspective de la composante négative de la notion de “crypto-actif à déclarer”. En effet, les monnaies numériques de banque centrale (points 2° et 3°) ainsi que la monnaie électronique ne constituent pas des crypto-actifs à déclarer.

Met betrekking tot de definitie onder punt 2, die betrekking heeft op “Digitale centralebankmunt”, is het van belang erop te wijzen dat digitale centralebankmunten digitale Fiduciaire valuta zijn en geen te rapporteren cryptoactivum kunnen zijn, in de zin van de definitie onder punt 4. Zij vallen onder de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen die op Europees niveau is ingevoerd door de Richtlijn 2014/107/EU van 9 december 2014, die laatste is op haar beurt geïmplementeerd door de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden.

De definitie onder punt 5, die betrekking heeft op elektronisch geld, is eveneens woordelijk overgenomen uit DAC8. In het CARF-rapport gebruikt men de uitdrukking “specifiek elektronisch geldproduct” in plaats van elektronisch geld. Hoewel de definitie in het CARF-rapport op enkele plaatsen editoriaal verschilt met de tekst van DAC8, is de inhoudelijke betekenis van beide begrippen te interpreteren als volledig gelijklopend en de begrippen zijn daarom te beschouwen als synoniemen. Het begrip “elektronisch geld” werd reeds gedefinieerd in Richtlijn 2009/110/EG van het Europees Parlement en de Raad, maar gezien de lidstaten uiteenlopende benaderingen hanteren, elektronisch geld niet expliciet onder Richtlijn 2011/16/EU valt en de aanverwante producten niet altijd onder de bestaande inkomsten- en vermogenscategorieën van Richtlijn 2011/16/EU vallen, is de huidige definitie van belang om ervoor te zorgen dat de rapportageverplichtingen ook van toepassing zijn op elektronisch geld. De rapportering omtrent elektronisch geld wordt evenwel geplaatst binnen het kader van de *Common Reporting Standard*, waardoor zij buiten het toepassingsgebied van de definitie “te rapporteren cryptoactivum” valt.

Aan de voorwaarden a) tot en met e) moeten cumulatief voldaan zijn opdat er sprake kan zijn van elektronisch geld.

Uit punt a) van de definitie van elektronisch geld blijkt dat een cryptoactivum niet kwalificeert als elektronisch geld wanneer dat cryptoactivum de digitale weergave is van meerdere Fiduciaire valuta of activa.

Onder punt b) van de definitie moet het cryptoactivum worden uitgegeven tegen ontvangst van financiële middelen. Onder “uitgegeven” vallen het ter beschikking stellen van vooruitbetaalde opgeslagen betaalmiddelen in

En ce qui concerne la définition au point 2, qui porte sur la “monnaie numérique de banque centrale”, il est important de souligner que les monnaies numériques de banques centrales sont des monnaies fiduciaires numériques et ne peuvent être considérées comme des crypto-actifs à déclarer au sens de la définition du point 4. Ils relèvent de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers mis en place au niveau européen par la directive 2014/107/UE du 9 décembre 2014, laquelle a été transposée en droit belge par la loi du 16 décembre 2015 relative à la communication d'informations concernant les comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique d'informations à l'échelle internationale et à des fins fiscales.

La définition au point 5, qui concerne la monnaie électronique, a également été reprise textuellement de DAC8. Dans le rapport CARF, on utilise l'expression “produits de monnaie électronique spécifiques” au lieu de monnaie électronique. Bien que la définition figurant dans le rapport CARF diffère à certains endroits de manière éditoriale par rapport au texte de DAC8, la signification substantielle des deux notions peut être interprétée comme entièrement équivalente, et les notions doivent donc être considérées comme des synonymes. Le concept de “monnaie électronique” avait déjà été défini dans la directive 2009/110/CE du Parlement européen et du Conseil, mais étant donné que les États membres appliquent des approches divergentes, que la monnaie électronique ne relève pas explicitement de la directive 2011/16/UE, et que les produits apparentés ne relèvent pas toujours des catégories existantes de revenus et de patrimoine prévues par la directive 2011/16/UE, la définition actuelle est importante afin de garantir que les obligations de déclaration s'appliquent également à la monnaie électronique. La déclaration relative à la monnaie électronique s'inscrit toutefois dans le cadre de la *Common Reporting Standard*, ce qui la place en dehors du champ d'application de la définition de “crypto-actif à déclarer”.

Les conditions a) à e) doivent être remplies de manière cumulative pour qu'il puisse être question de monnaie électronique.

Il ressort du point a) de la définition de la monnaie électronique qu'un crypto-actif ne peut être qualifié de monnaie électronique lorsque ce crypto-actif constitue la représentation numérique de plusieurs monnaies fiat ou actifs.

Selon le point b) de la définition, le crypto-actif doit être émis en contrepartie de la remise de fonds. Le terme “émis” inclut la mise à disposition de moyens de paiement stockés prépayés en échange d'argent. L'émission

ruil voor geld. De uitgifte van de kwestieuze cryptoactiva moeten worden uitgegeven met als doel het verrichten van betalingstransacties.

Onder punt c) betreft een “vordering” elke geldvordering op de uitgevende instantie, die de waarde weergeeft van de Fiduciaire valuta die het cryptoactivum vertegenwoordigt dat is uitgegeven aan de klant.

Aan de voorwaarde d) is niet voldaan als de houder van het elektronisch geld daarmee alleen goederen of diensten kan kopen van de uitgevende instantie van het elektronisch geld of binnen een beperkt netwerk van contractueel verbonden dienstverleners, of wanneer men er slechts een beperkt aantal goederen of diensten mee kan kopen.

Naast digitale centralebankmunten en elektronisch geld dat aan de wettelijke voorwaarden voldoet, worden ook cryptoactiva waarvan de rapporterende cryptoactivadienstverlener adequaat heeft vastgesteld dat ze niet voor betaal- of beleggingsdoeleinden kunnen worden gebruikt uitgesloten van de definitie van “te rapporteren cryptoactivum”. Deze uitsluiting bouwt voort op de reikwijdte van de definitie van virtuele activa van de *Financial Action Task Force (FATF)* en beoogt cryptoactiva uit te sluiten die niet geschikt zijn voor betaal- of beleggingsdoeleinden en daarom vanuit de optiek van de automatische uitwisseling van fiscale informatie slechts beperkte relevantie vertonen.

Het behoort tot de verantwoordelijkheid van de rapporterende cryptoactivadienstverlener om op afdoende wijze te bepalen of een cryptoactivum voor betalings- of investeringsdoeleinden gebruikt kan worden. In dit kader dient rekening gehouden te worden met de vrijstellingen waarin Verordening (EU) 2023/1114 voorziet, met name met betrekking tot een beperkt netwerk en bepaalde gebruikstokens. In het kader van die beoordeling in de context van NFT's, kunnen rapporterende cryptoactivadienstverleners tot het besluit komen dat een NFT niet voor betalings- of investeringsdoeleinden aangewend kan worden wanneer de NFT geen financiële activa of fungibele crypto-activa vertegenwoordigt, de NFT niet als een beleggingsproduct wordt gepromoot of aan financiële regulering onderworpen is, de NFT geen virtueel activum is voor AML/KYC-doeleinden overeenkomstig de aanbevelingen van de FATF en op basis van de redelijke kennis van de rapporterende cryptoactivadienstverlener op het moment van rapportering, de NFT een lage waarde heeft en geen betekenisvol handelsvolume kent in termen van waarde en aantal transacties.

Begrippen inzake het personele toepassingsgebied: “rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten”

des crypto-actifs en question doit avoir pour objectif la réalisation de transactions de paiement.

Le point c) concerne une “créance” il s'agit de toute créance monétaire sur l'entité émettrice, représentant la valeur de la monnaie fiduciaire que le crypto-actif remis au client est censé représenter.

La condition d) n'est pas remplie lorsque le détenteur de la monnaie électronique ne peut acheter des biens ou services qu'auprès de l'entité émettrice de cette monnaie électronique ou au sein d'un réseau limité de prestataires liés contractuellement, ou lorsqu'il ne peut acheter qu'un nombre restreint de biens ou services avec celle-ci.

Outre les monnaies numériques de banque centrale et la monnaie électronique répondant aux conditions légales, sont également exclus de la définition de “crypto-actif à déclarer” les crypto-actifs que le prestataire de services de crypto-actifs déclarant a correctement établi comme ne pouvant pas être utilisés à des fins de paiement ou d'investissement. Cette exclusion s'appuie sur le champ d'application de la définition des actifs virtuels telle que définie par le Groupe d'action financière (GAFI) et vise à exclure les crypto-actifs non adaptés aux fins de paiement ou d'investissement et ne revêtent, dès lors, qu'une pertinence limitée au regard de l'échange automatique de renseignements à des fins fiscales.

Il incombe au prestataire de services sur crypto-actifs déclarant de déterminer de manière adéquate si un crypto-actif peut être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement. À cet égard, il convient de tenir compte des exemptions prévues par le règlement (UE) 2023/1114, notamment en ce qui concerne les réseaux limités et certains jetons utilitaires. Dans le cadre de cette évaluation appliquée aux NFT, les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants peuvent conclure qu'un NFT ne peut pas être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement lorsque celui-ci ne représente ni actifs financiers ni crypto-actifs fungibles, qu'il n'est pas commercialisé en tant que produit d'investissement ni soumis à une réglementation financière, qu'il ne constitue pas un actif virtuel aux fins de AML/KYC conformément aux recommandations du GAFI et que, sur la base des connaissances raisonnables du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au moment de la déclaration, le NFT a une faible valeur et ne présente aucun volume d'échange significatif, tant en termes de valeur qu'en nombre de transactions.

Notions relatives au champ d'application personnel: “prestataire de services sur crypto-actifs déclarant”

Binnen het personele toepassingsgebied staat het begrip “rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten” centraal. Dit begrip bevat twee cryptoactivadienstverleners: de aanbieders van cryptoactivadiensten en de exploitanten van cryptoactivadiensten. De definities die vormgeven aan het personele toepassingsgebied zijn opgenomen onder punten 6° tot 9° en worden hieronder behandeld.

De definitie onder punt 6, die betrekking heeft op een “aanbieder van cryptoactivadiensten”, maakt een verwijzing naar Verordening (EU) 2023/1114, krachtens dewelke die aanbieders een vergunning hebben gekregen. Een aanbieder van cryptoactivadiensten is een rechtspersoon of een andere onderneming waarvan de activiteit of het bedrijf bestaat in het beroepsmatig aanbieden van één of meer cryptoactivadiensten aan klanten en die hiervoor een vergunning heeft gekregen (MiCA-vergunning). Die onderneming kan evenzeer betrekking hebben op een natuurlijk persoon, die dezelfde activiteiten uitoefent als een onderneming die haar activiteiten uitoefent onder de vorm van een rechtspersoon. Het gaat hierbij om een rechtspersoon of een andere onderneming die van de bevoegde autoriteit van haar lidstaat een vergunning als aanbieder van cryptoactivadiensten heeft verkregen of om een kredietinstelling, een centrale effectenbewaarinstelling, een beleggingsonderneming, een markt-exploitant, een instelling voor elektronisch geld, een ICBE-beheersmaatschappij of een ABI-beheerder is die op grond van de Europese regelgeving reeds beschikt over een vergunning om andere diensten aan te bieden en die de bevoegde autoriteit van haar lidstaat in kennis heeft gesteld cryptoactivadiensten te zullen aanbieden.

DAC8 is evenwel ook van toepassing op exploitanten van cryptoactiva, zoals gedefinieerd onder punt 7, die dergelijke vergunning niet hebben gekregen. Het gaat om een andere verstrekker van cryptoactivadiensten die niet onder het toepassingsgebied van Verordening (EU) 2023/1114 valt. Het gaat hier bijvoorbeeld om NFT dienstverleners of aanbieders uitsluitend op het initiatief van de klant cryptoactivadiensten verlenen (“*reverse solicitation*”). Wanneer zij een nexus met de Europese Unie vertonen – waarbij diensten aan inwoners van Europese Unie aangeboden worden – zullen zij zich in een lidstaat naar keuze moeten registreren.

Vanuit de optiek van de definitie onder punt 8, worden aanbieders van cryptoactivadiensten en exploitanten van cryptoactiva als “rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten” beschouwd wanneer zij een of meer cryptoactivadiensten verrichten waarbij namens een te rapporteren gebruiker wisseltransacties worden uitgevoerd.

Au sein du champ d'application personnel, la notion de “prestataire de services sur crypto-actifs déclarant” est centrale. Cette notion recouvre deux catégories de prestataires de services sur crypto-actifs: les prestataires de services sur crypto-actifs et les exploitants de services sur crypto-actifs. Les définitions qui structurent le champ d'application personnel figurent aux points 6° à 9° et sont présentées ci-après.

La définition au point 6, qui concerne un “prestataire de services sur crypto-actifs”, renvoie au Règlement (UE) 2023/1114, en vertu duquel ces prestataires ont obtenu un agrément. Un prestataire de services sur crypto-actifs est une personne morale ou une autre entreprise dont l'activité consiste à fournir, à titre professionnel, un ou plusieurs services sur crypto-actifs à des clients et qui a obtenu un agrément à cet effet (agrément MiCA). Cette entreprise peut tout aussi bien désigner une personne physique exerçant les mêmes activités qu'une entreprise constituée sous la forme d'une personne morale. Il s'agit d'une personne morale ou d'une autre entreprise ayant obtenu de l'autorité compétente de son État membre un agrément en tant que prestataire de services sur crypto-actifs, ou d'un établissement de crédit, d'un dépositaire central de titres, d'une entreprise d'investissement, d'un gestionnaire de marché, d'un établissement de monnaie électronique, d'une société de gestion d'OPCVM ou d'un gestionnaire de FIA disposant déjà, en vertu de la réglementation européenne, d'un agrément pour fournir d'autres services et ayant informé l'autorité compétente de son État membre de son intention de fournir des services sur crypto-actifs.

DAC 8 s'applique toutefois également aux opérateurs de crypto-actifs tel que défini au point 7 pour lesquels cela ne s'applique pas et qui n'ont pas reçu un tel agrément. Il s'agit d'un autre fournisseur de services sur crypto-actifs qui n'entre pas dans le champ d'application du règlement (UE) 2023/1114. Cela concerne, par exemple, les prestataires de services sur NFT ou les prestataires qui fournissent des services sur crypto-actifs exclusivement à l'initiative du client (“*reverse solicitation*”). Lorsqu'ils présentent un lien de rattachement (“*nexus*”) avec l'Union européenne – en proposant des services à des résidents de l'Union européenne – ils devront s'enregistrer dans l'État membre de leur choix.

Du point de vue de la définition figurant au point 8, les prestataires de services sur crypto-actifs et les exploitants de services sur crypto-actifs sont considérés comme des “prestataires de services sur crypto-actifs déclarants” lorsqu'ils fournissent un ou plusieurs services sur crypto-actifs consistant à exécuter, pour le compte d'un utilisateur à déclarer, des opérations d'échange.

De definitie in de bepalingen ten 9° “cryptoactivadienst” duidt de cryptoactivadiensten aan in de zin van artikel 3, paragraaf 1, punt 16) van de Verordening (EU) 2023/1114, daaronder begrepen *staking* en *lending*.

Enkel wanneer door een aanbieder van cryptoactivadiensten of een exploitant van cryptoactiva bij het verrichten van een of meer cryptoactivadiensten namens een te rapporteren gebruiker wisseltransacties worden uitgevoerd, is de rapportageplicht van toepassing. Overeenkomstig de definitie onder punt 11, omvat een wisseltransactie zowel het wisselen tussen te rapporteren cryptoactiva en fiduciaire valuta's en het wisselen tussen een of meerdere vormen van te rapporteren cryptoactiva onderling. De notie “wisseltransactie” omvat dus *crypto-to-crypto* en *crypto-to-fiat/fiat-to-crypto* transacties. Een aanbieder kan wisseltransacties voor of namens gebruikers van cryptoactiva uitvoeren door op te treden als tegenpartij of als tussenpersoon bij wisseltransacties.

Begrippen inzake “te rapporteren transacties”

De rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten moeten onder meer inlichtingen aan de bevoegde autoriteit vertrekken met betrekking tot de te rapporteren transacties. Een “te rapporteren transactie” bestaat volgens de definitie opgenomen in punt 10° uit wisseltransacties – zoals hierboven toegelicht – en overdrachten van te rapporteren cryptoactiva, inclusief de te rapporteren retailbetalingstransacties. Deze definitie beoogt derhalve transacties die aanleiding kunnen geven tot belastbare feiten voor fiscale doeleinden.

De definitie onder punt 12, die betrekking heeft op een “Te rapporteren retailbetalingstransactie” omvat situaties waarbij een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten Te rapporteren cryptoactiva overdraagt die door een klant worden gebruikt om goederen of diensten aan te schaffen bij een handelaar, waarbij de handelaar de Te rapporteren cryptoactiva als tegenprestatie ontvangt.

Bijvoorbeeld, een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan Te rapporteren transacties faciliteren tussen een handelaar en diens klanten teneinde de betaling van goederen of diensten met Te rapporteren cryptoactiva mogelijk te maken. Indien een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten namens een klant een betaling in Te rapporteren cryptoactiva aan een handelaar verricht met een waarde boven de genoemde drempel, is de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten gehouden deze overdracht te rapporteren als een Te rapporteren retailbetalingstransactie.

La définition au point 9° du “Service sur Crypto-actifs” désigne les services sur crypto-actifs au sens de l'article 3, paragraphe 1, point 16), du règlement (UE) 2023/1114, y compris le *staking* (jalonnement) et le *lending*.

L'obligation déclarative ne s'applique que lorsqu'un prestataire de services sur crypto-actifs ou un exploitant de services sur crypto-actifs exécute, pour le compte d'un utilisateur à déclarer, des opérations d'échange dans le cadre de la fourniture d'un ou de plusieurs services sur crypto-actifs. Conformément à la définition figurant au point 11, un échange inclut aussi bien l'échange entre des crypto-actifs à déclarer et des monnaies fiduciaires que l'échange entre une ou plusieurs formes de crypto-actifs à déclarer. La notion d’“opération d'échange” couvre donc les transactions crypto-vers-crypto ainsi que les transactions crypto-vers-fiduciaire et fiduciaire-vers-crypto. Un prestataire peut exécuter des opérations d'échange pour le compte ou au nom d'utilisateurs de crypto-actifs, soit en agissant en tant que contrepartie, soit en tant qu'intermédiaire dans ces opérations d'échange.

Notions relatives aux “transactions à déclarer”

Les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants doivent notamment fournir à l'autorité compétente des informations relatives aux transactions à déclarer. Selon la définition figurant au point 10°, une “transaction à déclarer” comprend les opérations d'échange – telles qu'expliquées ci-dessus – ainsi que les transferts de crypto-actifs à déclarer, y compris les transactions de paiement de détail à déclarer. Cette définition vise donc les transactions susceptibles de donner lieu à des faits générateurs d'imposition à des fins fiscales.

La définition reprise au point 12, qui concerne une “Opération de paiement de détail à déclarer”, couvre les situations dans lesquelles un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant transfère des crypto-actifs à déclarer utilisés par un client pour acquérir des biens ou des services auprès d'un commerçant, ce dernier recevant les crypto-actifs à déclarer comme contrepartie.

Par exemple, un prestataire de service sur crypto-actifs déclarant peut faciliter des transactions à déclarer entre un commerçant et ses clients afin de permettre le paiement de biens ou de services au moyen de crypto-actifs à déclarer. Si un prestataire de service sur crypto-actifs déclarant effectue, au nom d'un client, un paiement en crypto-actifs à déclarer à destination d'un commerçant, pour une valeur dépassant le seuil fixé, il est tenu de déclarer ce transfert comme une Opération de paiement de détail à déclarer.

Voor wat betreft dergelijke overdrachten is de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in beginsel tevens verplicht de klant van de handelaar als Gebruiker van cryptoactiva te behandelen, op voorwaarde dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten vanwege die retailbetalingstransactie verplicht is de identiteit van de klant te verifiëren op grond van de preventieve antiwitwaswetgeving.

Het begrip “overdracht” wordt gedefinieerd in punt 13 als een transactie waarbij een te rapporteren cryptoactivum wordt verplaatst van of naar een ander(e) adres of rekening voor cryptoactiva van één gebruiker van cryptoactiva dan een adres dat of een rekening die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten namens dezelfde gebruiker van cryptoactiva wordt beheerd, waarbij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, op basis van de kennis waarover deze op het moment van de transactie beschikt, niet kan bepalen of de transactie al dan niet een wisseltransactie is.

Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan een te rapporteren transactie alleen als een overdracht aanmerken indien hij op basis van de kennis die hij op het moment van de transactie heeft niet kan vaststellen dat de transactie een wisseltransactie is. Het betreft een feitelijke kennis op basis van onmiddellijk beschikbare informatie en de mate van deskundigheid en inzicht die vereist is om de te rapporteren transactie uit te voeren. Zo kan een gebruiker van cryptoactiva een te rapporteren cryptoactivum tegen fiduciaire valuta verwerven of vervreemden, zonder dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten daadwerkelijke kennis heeft van de onderliggende tegenprestatie, bijvoorbeeld omdat hij alleen de overdracht van de te rapporteren cryptoactiva van en naar de rekening van de gebruiker van cryptoactiva verricht, zonder zicht te hebben op het fiduciaire valuta-deel van de transactie. De rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten rapporteert dergelijke te rapporteren transacties als overdrachten.

Een overdracht omvat ook de situatie waarin een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten het mogelijk maakt dat een natuurlijk persoon of entiteit een Te rapporteren cryptoactivum ontvangt door middel van een *airdrop* wanneer het cryptoactivum nieuw wordt uitgegeven. Bijvoorbeeld, in de context van een “*hard fork*” splitst een nieuw Te rapporteren cryptoactivum zich af van een bestaand Te rapporteren cryptoactivum. Hierdoor sturen de ontwikkelaars van de *hard fork* doorgaans een airdrop van nieuwe Te rapporteren cryptoactiva naar alle houders van het bestaande Te rapporteren cryptoactivum en zullen dergelijke Gebruikers van cryptoactiva de nieuwe Te rapporteren cryptoactiva naast de bestaande Te rapporteren cryptoactiva houden.

En ce qui concerne de telles opérations, le prestataire de service sur crypto-actifs déclarant est en principe également tenu de traiter le client du commerçant comme un utilisateur de crypto-actifs, il est tenu, en raison de cette transaction de paiement de détail, de vérifier l'identité du client conformément à la législation préventive en matière de lutte contre le blanchiment d'argent.

La notion de “transfert” est définie au point 13 comme une transaction par laquelle un crypto-actif à déclarer est déplacé depuis ou vers une autre adresse ou un autre compte de crypto-actifs d'un utilisateur de crypto-actifs que celle ou celui géré, au nom du même utilisateur de crypto-actifs, par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, et pour laquelle ce dernier, sur la base des informations dont il dispose au moment de la transaction, ne peut pas déterminer si celle-ci constitue ou non une opération d'échange.

“Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut qualifier une transaction à déclarer de “transfert” que s'il ne peut pas établir, sur la base des informations dont il dispose au moment de la transaction, que celle-ci constitue une opération d'échange. Il s'agit d'une connaissance de fait, fondée sur les informations immédiatement disponibles et sur le niveau de compétence et d'expertise requis pour exécuter la transaction à déclarer. Ainsi, un utilisateur de crypto-actifs peut acquérir ou céder un crypto-actif à déclarer contre une monnaie fiduciaire sans que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ait une connaissance effective de la contrepartie sous-jacente, par exemple lorsqu'il se limite à exécuter le transfert du crypto-actif à déclarer depuis ou vers le compte de l'utilisateur de crypto-actifs, sans avoir de visibilité sur la composante en monnaie fiduciaire de la transaction. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant déclare de telles transactions à déclarer comme des transferts.

Un transfert, couvre également la situation dans laquelle un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant permet qu'une personne physique ou entité reçoive un crypto-actif à déclarer par le biais d'un *airdrop*, lors de l'émission d'un nouveau crypto-actif. Par exemple, dans le cadre d'un “*hard fork*”, un nouveau crypto-actif à déclarer se détache d'un crypto-actif à déclarer existant. Dans une telle hypothèse, les développeurs à l'origine du *hard fork* procèdent généralement à un airdrop de nouveaux crypto-actifs à déclarer à destination de tous les détenteurs du crypto-actif existant. Ces utilisateurs de crypto-actifs détiendront alors les nouveaux crypto-actifs à déclarer en parallèle des crypto-actifs à déclarer initiaux. Dès lors, la réception d'un airdrop d'un nouveau

Zo wordt de ontvangst van een airdrop van een nieuw Te rapporteren cryptoactivum beschouwd als een binnenkomende overdracht aan de ontvangende Gebruiker van cryptoactiva.

Begrippen inzake “te rapporteren gebruikers”

Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten moet aan de hand van de definitie “te rapporteren gebruiker” bepalen omtrent welke gebruikers van cryptoactivadiensten hij moet rapporteren.

Het begrip “te rapporteren gebruiker” wordt ingevuld als een gebruiker van cryptoactiva die een in een rechtsgebied woonachtige te rapporteren persoon is. Dit concept vormt de basis die aan de hand van de in het vervolg van de bepaling opsomde concepten verder ingevuld moet worden.

Een “gebruiker van cryptoactiva” is een natuurlijke persoon of een entiteit die een klant is van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten met het oog op het verrichten van te rapporteren transacties. Elke natuurlijke persoon of entiteit (zoals gedefinieerd onder 41°) waarvoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten te rapporteren transacties verricht wordt door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten behandeld als een gebruiker van cryptoactiva. Daarbij is niet van belang of de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de te rapporteren cryptoactiva voor de gebruiker van cryptoactiva in bewaring heeft en evenmin wat de juridische kwalificatie is van de relatie tussen de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten en die natuurlijke persoon of entiteit.

Een natuurlijke persoon of entiteit, die geen financiële instelling of een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is en die als gebruiker van cryptoactiva ten behoeve of voor rekening van een andere natuurlijke persoon of entiteit optreedt als agent, bewaarnemer, gevolmachtigde, ondertekenaar, beleggingsadviseur of tussenpersoon, wordt niet behandeld als een gebruiker van cryptoactiva. De natuurlijke persoon of entiteit ten behoeve waarvoor of voor rekening waarvan hij optreedt wordt als de gebruiker van cryptoactiva aangemerkt. Om te bepalen of de natuurlijke persoon of entiteit handelt ten behoeve of voor rekening van een andere natuurlijke persoon of entiteit kan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op informatie waarover hij beschikt, met inbegrip van informatie die is verzameld op grond van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten of KYC-procedures. Om vast te stellen of een gebruiker van cryptoactiva een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten of een financiële instelling is, kan

crypto-actief te declareren wordt beschouwd als een transfer die ten voordeel van de gebruiker van crypto-actieven wordt uitgevoerd.

Notions relatives aux “utilisateurs à déclarer”

Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant doit, sur la base de la définition d’“utilisateur à déclarer”, déterminer les utilisateurs de services sur crypto-actifs au sujet desquels il est tenu de déclarer.

La notion d’“utilisateur à déclarer” est définie comme un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne à déclarer résidente d’une juridiction. Ce concept constitue la base qui doit être précisée à l’aide des notions énumérées dans la suite de la disposition.

Un “utilisateur de crypto-actifs” est une personne physique ou une entité qui est cliente d’un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant aux fins de l’exécution de transactions à déclarer. Toute personne physique ou entité (telle que définie au point 41°) pour laquelle le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant exécute des transactions à déclarer est considérée par ce prestataire comme un utilisateur de crypto-actifs. Peu importe, à cet égard, que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant conserve ou non les crypto-actifs à déclarer pour le compte de l’utilisateur de crypto-actifs, ou la qualification juridique de la relation entre ce prestataire et ladite personne physique ou entité.

Une personne physique ou une entité qui n’est ni une institution financière ni un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant et qui agit, en tant qu’utilisateur de crypto-actifs, pour le compte ou au nom d’une autre personne physique ou entité en qualité de mandataire, dépositaire, fondé de pouvoir, signataire, conseiller en investissement ou intermédiaire, n’est pas considérée comme un utilisateur de crypto-actifs. La personne physique ou l’entité pour le compte ou au nom de laquelle elle agit est réputée être l’utilisateur de crypto-actifs. Pour déterminer si une personne physique ou une entité agit pour le compte ou au nom d’une autre personne physique ou entité, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut se fonder sur les informations dont il dispose, y compris les informations recueillies en application de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l’utilisation des espèces, ou sur les procédures KYC. Pour établir si un utilisateur de crypto-actifs est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ou une institution financière,

een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich met name – indien beschikbaar – baseren op een kruiscontrole van de door zijn gebruiker van cryptoactiva verstrekte informatie met registers van gereguleerde instellingen waarop andere rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten of financiële instellingen worden vermeld.

Aan de hand van het volgende voorbeeld kan geïllustreerd worden wie als een gebruiker van cryptoactiva beschouwd moet worden: A is in het bezit van een volmacht van B die A machtigt om als een gebruiker van cryptoactiva aan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten X opdracht te geven te rapporteren transacties voor B te verrichten. A is geen financiële instelling en geen rapporterende van cryptoactivadiensten. De rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten beschikt over informatie in haar KYC-bestanden waaruit blijkt dat A optreedt als een agent ten behoeve van B. Derhalve moet de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten B behandelen als de gebruiker van cryptoactiva.

Indien een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor of namens een handelaar te rapporteren retailbetalingstransacties (zoals gedefinieerd onder 12°) verricht, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de klant die de tegenpartij is van de handelaar voor die te rapporteren retailbetalingstransacties ook als gebruiker van cryptoactiva met betrekking tot die te rapporteren retailbetalingstransacties indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten uit hoofde van de Belgische antiwitwasreglementering verplicht is de identiteit van die klant te verifiëren in het kader van de te rapporteren retailbetalingstransactie.

Een “te rapporteren persoon” (punt 21) wordt op negatieve wijze gedefinieerd als een andere persoon van een lidstaat dan een uitgesloten persoon. De notie “uitgesloten persoon” (zoals gedefinieerd onder punt 26) betreft personen die van rapportering uitgesloten zijn omwille van het beperkte risico's op het vlak van fiscale naleving dat met deze personen gepaard gaat of de vaststelling dat zij reeds aan andere fiscale rapporteringsverplichtingen, zoals de *Common Reporting Standard*, onderworpen zijn. Omwille van het verband met de CRS, zijn de categorieën uitgesloten personen afgestemd op deze rapporteringsstandaard. De categorieën uitgesloten personen moeten restrictief geïnterpreteerd worden.

Vanuit deze optiek somt het ontwerp zes categorieën uitgesloten personen. De invulling van deze categorieën gebeurt aan de hand van de definities opgenomen onder punten 27 en 28, 30 t.e.m. 34, 41 en 42.

un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut notamment – lorsque ces informations sont disponibles – procéder à une vérification croisée des informations fournies par son utilisateur de crypto-actifs avec les registres des entités réglementées recensant d'autres prestataires de services sur crypto-actifs déclarants ou institutions financières.

L'exemple suivant illustre qui doit être considéré comme un utilisateur de crypto-actifs: A détient une procuration de B l'autorisant, en tant qu'utilisateur de crypto-actifs, à donner instruction à un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant X d'exécuter des transactions à déclarer pour le compte de B. A n'est ni une institution financière ni un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dispose d'informations figurant dans ses dossiers KYC indiquant qu'A agit en tant que mandataire pour le compte de B. Par conséquent, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant doit considérer B comme l'utilisateur de crypto-actifs.

Lorsqu'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant exécute, pour le compte ou au nom d'un commerçant, des transactions de paiement de détail à déclarer (telles que définies au point 12°), il doit également considérer comme utilisateur de crypto-actifs, pour ces transactions de paiement de détail à déclarer, le client qui est la contrepartie du commerçant pour ces transactions, dès lors qu'il est tenu, en vertu de la réglementation belge en matière de lutte contre le blanchiment de capitaux, de vérifier l'identité de ce client dans le cadre de ladite transaction de paiement de détail à déclarer.

Une “personne à déclarer” (point 21) est définie de manière négative comme toute autre personne d'un État membre autre qu'une personne exclue. La notion de “personne exclue” (telle que définie au point 26) vise des personnes exemptées de déclaration en raison du faible risque qu'elles présentent en matière de conformité fiscale ou du fait qu'elles sont déjà soumises à d'autres obligations fiscales de déclaration, telles que la *Common Reporting Standard*. En raison du lien avec la CRS, les catégories de personnes exclues sont alignées sur cette norme de déclaration. Ces catégories de personnes exclues doivent être interprétées de manière restrictive.

Dans cette optique, le projet énumère six catégories de personnes exclues. La définition de ces catégories se fonde sur les notions figurant aux points 27 et 28, 30 à 34, 41 et 42.

De definitie onder punt 22, die betrekking heeft op “Persoon van een rechtsgebied”, is van belang om tegemoet te komen aan het feit dat de nationale wetgeving van verschillende lidstaten en rechtsgebieden verschilt in de behandeling van samenwerkingsverbanden (ook “partnerships” genoemd, inclusief vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid). Sommige rechtsgebieden behandelen die samenwerkingsverbanden als belastbare eenheden (soms zelfs als vennootschappen), terwijl andere rechtsgebieden een fiscaal transparante benadering hanteren, waarbij de vennootschap voor fiscale doeleinden buiten beschouwing wordt gelaten. Wanneer een samenwerkingsverband als een vennootschap wordt behandeld of voor fiscale doeleinden op dezelfde wijze wordt belast, wordt zij over het algemeen beschouwd als een ingezetene van de rapporteerbare jurisdictie die de vennootschap belast. Wanneer een vennootschap echter als fiscaal transparant wordt behandeld in een rapporteerbare jurisdictie, is de vennootschap onder firma niet “belastingplichtig” in die jurisdictie en kan zij dus geen ingezetene daarvan zijn.

De definitie onder punt 23 die betrekking heeft op de term “Te rapporteren rechtsgebied”, komt enkel voor in het CARF en niet in de DAC8-Richtlijn omwille van het specifieke karakter van het toepassingsgebied van de Richtlijn. Evenwel wordt het begrip van “Te rapporteren rechtsgebieden” wel gebruikt in de definitie van de term “Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied”. Om die reden, enkel omwille van volledigheid en duidelijkheid, en in overeenstemming met het CARF, wordt derhalve de definitie van dit begrip opgenomen in het rechtskader.

De definitie onder punt 24, die betrekking heeft op de term “Uiteindelijk belanghebbenden”, wordt uitgelegd op een wijze die strookt met de term “uiteindelijk begunstigde” als gedefinieerd in artikel 3, punt 6, van Richtlijn (EU) 2015/849 voor zover het Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten betreft.

In het geval van trusts worden hieronder verstaan de oprichter(s) van een trust, de trustees, de eventuele protector(en), de begunstigde(n) of categorie(ën) begunstigten (het gaat om de natuurlijke persoon (of personen) die bij naam wordt (worden) genoemd in de statuten, of die op een andere wijze aangeduid wordt (worden) door het bestuursorgaan van de trust. Dit kan het geval zijn via de *letter of intent* bij een trust) en eventuele andere natuurlijke personen die de uiteindelijke feitelijke zeggenschap uitoefenen over de trust en in het geval van andere juridische overeenkomsten dan een trust worden hieronder verstaan personen in dezelfde of een vergelijkbare positie.

De definitie onder punt 28, die betrekking heeft op de term “Bewaarinstelling”, verwijst naar een minimumperiode

La définition au point 22, qui concerne la “personne d’une juridiction”, est importante pour tenir compte du fait que la législation nationale varie d’un État membre ou d’une juridiction à l’autre quant au traitement des formes de collaboration (aussi appelées “partnerships”, y compris les sociétés à responsabilité limitée). Certaines juridictions traitent ces partenariats comme des entités imposables (parfois même comme des sociétés), tandis que d’autres adoptent une approche fiscalement transparente, selon laquelle la société est ignorée aux fins fiscales. Lorsqu’un partenariat est traité comme une société ou est imposé de manière équivalente à une société, il est généralement considéré comme résident de la juridiction à déclarer qui impose la société. En revanche, lorsqu’une société de personnes est considérée comme fiscalement transparente dans une juridiction à déclarer, elle n’est pas “assujettie à l’impôt” dans cette juridiction et ne peut donc pas en être considérée comme résidente.

La définition au point 23, qui concerne le terme “juridiction soumise à déclaration”, figure uniquement dans le CARF et non dans la directive DAC 8, en raison de la spécificité du champ d’application de cette directive. Néanmoins, la notion de “juridictions soumise à déclaration” est utilisée dans la définition du terme “Juridiction qualifiée hors Union”. C’est pourquoi, uniquement pour des raisons d’exhaustivité et de clarté, et conformément au CARF, la définition de cette notion est intégrée dans le cadre juridique.

La définition au point 24, relative à l’expression “Personnes détenant le contrôle” est interprétée d’une manière compatible avec le terme “bénéficiaire effectif” au sens de l’article 3, point 6), de la directive (UE) 2015/849, en ce qui concerne les Prestataires de Services sur Crypto-actifs déclarants.

Dans le cas d’un trust, cette expression désigne le ou les constituants, le ou les trustees, la ou les personnes chargées de surveiller le trustee (le cas échéant), le ou les bénéficiaires (Il s’agit de la ou des personnes physiques désignées nominalement dans les statuts, ou désignées d’une autre manière par l’organe d’administration du trust. Cela peut notamment être le cas au moyen de la lettre d’intention établie dans le cadre d’un trust) ou la ou les catégories de bénéficiaires, et toute autre personne physique exerçant en dernier lieu un contrôle effectif sur le trust et, dans le cas d’une construction juridique qui n’est pas un trust, l’expression désigne les personnes dont la situation est équivalente ou analogue.

La définition au point 28, qui concerne le terme “Établissement gérant des dépôts de titres”, fait référence

tijdens dewelke het houden van Financiële activa en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk aan of groter is dan 20 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit. Die minimumperiode is de kortste periode van ofwel minimum drie jaar ofwel de bestaansduur van de entiteit zelf.

De definitie onder punt 30, die betrekking heeft op de term “Beleggingsentiteit”, verschilt redactioneel licht van de bewoordingen die in de CARF worden gebruikt, maar de inhoud van beide teksten stemt volledig overeen.

De activiteiten vermeld onder a) omvatten niet het verlenen van niet-bindend beleggingsadvies aan een klant. Een entiteit die zich voor rekening van andere personen voornamelijk toelegt op investeren in, administreren van of beheren van directe belangen in onroerend goed, buiten de vermogenssfeer, zoals bijvoorbeeld onder de vorm van een vastgoedbeleggingstrust, is geen beleggingsentiteit.

Een entiteit wordt “beheerd door” een andere entiteit als bedoeld onder b), indien de beherende entiteit, hetzij rechtstreeks, hetzij via een andere dienstverlener, één van de onder a) beschreven activiteiten uitvoert namens de beheerde entiteit. Van het beheer door een entiteit kan geen sprake zijn als deze entiteit niet beschikt over enige discretionaire bevoegdheid wat betreft het geheel of gedeeltelijk beheer van de activa van de andere entiteit. Indien een entiteit wordt beheerd door een combinatie van financiële instellingen en natuurlijke personen of andere entiteiten dan financiële instellingen, wordt de entiteit geacht te worden beheerd door een entiteit die een Bewaarinstelling, een instelling die deposito's neemt, een Omschreven verzekeringsmaatschappij of een Beleggingsentiteit is als bedoeld onder a) als één van de beherende entiteiten als zo'n entiteit kwalificeert.

Dit onderdeel wordt uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de gelijkwaardige bewoordingen in de definitie van “financiële instelling” in artikel 3, punt 2, van Richtlijn (EU) 2015/849.

Voor wat betreft de definitie onder punt 45, die betrekking heeft op de term “Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied”, moeten exploitanten van cryptoactiva die aan bepaalde voorwaarden voldoen, worden toegestaan uitsluitend inlichtingen over in de Unie woonachtige gebruikers van cryptoactiva te rapporteren aan de belastingautoriteiten van een niet-Unierechtsgebied voor zover de gerapporteerde inlichtingen overeenstemmen met de inlichtingen die in overeenstemming met de

à une période minimale durant laquelle la détention d'actifs financiers et la fourniture des services financiers y afférents représentent au moins 20 % des revenus bruts de l'Entité. Cette période minimale correspond à la plus courte des deux durées suivantes: soit une période d'au moins trois ans, soit la durée d'existence de l'entité elle-même.

La définition au point 30, qui concerne le terme “Entité d'investissement”, diffère légèrement sur le plan rédactionnel des formulations utilisées dans le cadre du CARF, mais le contenu des deux textes est entièrement équivalent.

Les activités mentionnées au point a) n'incluent pas la fourniture de conseils en investissement non contraignants à un client. Une entité qui se consacre principalement, pour le compte d'autres personnes, à l'investissement, l'administration ou la gestion d'intérêts directs dans des biens immobiliers, en dehors du champ patrimonial, comme par exemple sous la forme d'un fonds de placement immobilier, n'est pas considérée comme une entité d'investissement.

Une entité est considérée comme étant “gérée par” une autre entité, au sens du point b), lorsque l'entité gestionnaire accomplit, soit directement, soit par l'intermédiaire d'un autre prestataire de services, l'une des activités décrites au point a) pour le compte de l'entité gérée. Il ne peut être question de gestion par une entité si celle-ci ne dispose d'aucun pouvoir discrétionnaire concernant la gestion, totale ou partielle, des actifs de l'autre entité. Lorsqu'une entité est gérée par une combinaison d'institutions financières et de personnes physiques ou d'autres entités qui ne sont pas des institutions financières, l'entité est réputée être gérée par une entité qui est une institution de conservation, une institution de dépôt, une compagnie d'assurance spécifiée ou une entité d'investissement au sens du point a), si l'un des gestionnaires remplit les conditions pour être considéré comme telle entité.

Cette partie est interprétée d'une manière compatible avec les formulations équivalentes de la définition de “l'institution financière” à l'article 3, point 2, de la directive (UE) 2015/849.

Pour la définition figurant au point 45, qui concerne le terme “Juridiction qualifiée hors Union”, il y a lieu d'autoriser les opérateurs de crypto-actifs qui remplissent certaines conditions à déclarer uniquement des informations sur les utilisateurs de crypto-actifs résidant dans l'Union aux autorités fiscales d'une juridiction hors Union dans la mesure où les informations déclarées correspondent aux informations énoncées dans la présente directive et dans la mesure où un accord éligible en vigueur entre

DAC8 zouden worden uitgewisseld en voor zover er een van kracht zijnde adequate gekwalificeerde overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten is met een dergelijk niet-Unierechtsgebied. Het gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied geeft die inlichtingen vervolgens op zijn beurt door aan de belastingdiensten van die lidstaten waarvan de gebruikers van cryptoactiva ingezetenen zijn. Waar passend moet dat mechanisme kunnen worden gebruikt om te voorkomen dat overeenkomstige inlichtingen meermaals worden gerapporteerd en doorgegeven.

Voor de definitie onder punt 47, die betrekking heeft op de term “identificatiedienst” geldt *mutatis mutandis* de toelichting bij artikel 5 *in fine*.

Art. 13

Exploitanten van cryptoactiva die niet onder het toepassingsgebied van Verordening (EU) 2023/1114 vallen, maar die op grond van DAC8 verplicht zijn inlichtingen te rapporteren over de in de Unie woonachtige gebruikers van cryptoactiva, zijn verplicht zich in één enkele lidstaat te registreren met het oog op de naleving van hun rapportageverplichtingen. Naar die lidstaat verwijst DAC8 als de lidstaat van unieke registratie.

Om te bepalen in welk land de unieke registratie hoort plaats te vinden, verwijst paragraaf 1 naar de criteria zoals deze zijn opgenomen in artikel 326/14, § 1, 2°, a), b), c) of d), of 326/14, § 2 WIB 92. Onverminderd voormelde § 1 laat een Exploitant van cryptoactiva die een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is, zich niet registreren bij de bevoegde autoriteit van een rechtsgebied waar die Exploitant van cryptoactiva niet verplicht is de nodige rapportage- en due diligence-verplichtingen te vervullen, op grond van het feit dat die Exploitant van cryptoactiva die vereisten in een ander rechtsgebied vervult.

Het is evenwel mogelijk voor de exploitanten van cryptoactiva om aan de voorwaarden te voldoen in verschillende rechtsgebieden. In dit geval zal deze laatste zich slechts moeten registreren in één van de rechtsgebieden, vandaar de term unieke registratie.

Indien de exploitant van cryptoactiva zich in een andere lidstaat of Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied registreert, dan is hij vrijgesteld om zich in België te registreren zelfs indien hij aan de voorwaarden voldoet om zich hier te registreren.

Het artikel verduidelijkt welke inlichtingen moeten worden meegedeeld aan de Belgische bevoegde autoriteit

autorités compétentes avec ladite juridiction hors Union existe. La juridiction qualifiée hors Union communiquerait, quant à elle, ces informations aux administrations fiscales des États membres concernés dans lesquels les utilisateurs de crypto-actifs ont leur résidence. Lorsque cela est approprié, ce mécanisme devrait être mis en œuvre pour éviter que des informations correspondantes ne soient déclarées et transmises plus d’une fois.

Pour la définition figurant au point 47, qui concerne le terme “service d’identification”, l’explication donnée à l’article 5 *in fine* s’applique *mutatis mutandis*.

Art. 13

Les opérateurs de crypto-actifs qui ne relèvent pas du champ d’application du règlement (UE) 2023/1114, mais qui sont tenus en vertu de la directive DAC 8 de déclarer des informations relatives aux utilisateurs de crypto-actifs résidant dans l’Union, sont obligés de s’enregistrer dans un seul État membre, afin de se conformer à leurs obligations déclaratives. La DAC8 fait référence à cet État membre comme étant l’État membre d’enregistrement unique.

Pour déterminer dans quel pays l’enregistrement unique doit avoir lieu, le paragraphe 1^{er} renvoie aux critères énoncés à l’article 326/14, § 1^{er}, 2°, a), b), c) ou d), ou à l’article 326/14, § 2 du CIR 92. Sans préjudice de ce paragraphe 1^{er}, un opérateur de crypto-actifs qui est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne s’enregistre pas auprès de l’autorité compétente d’une juridiction dans laquelle il n’est pas tenu de remplir les obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable, du fait que ces exigences sont remplies par cet Opérateur de crypto-actifs dans une autre juridiction.

Il est cependant possible pour un opérateur de crypto-actifs de remplir les conditions dans plusieurs juridictions. Dans ce cas, ce dernier ne devra s’enregistrer que dans une seule des juridictions, d’où l’expression enregistrement unique.

Si l’opérateur de crypto-actifs s’enregistre dans un autre État membre ou dans une juridiction qualifiée hors Union, il est bien entendu dispensé de s’enregistrer en Belgique même s’il est dans les conditions pour s’y enregistrer.

L’article précise également quelles informations doivent être communiquées à l’autorité compétente belge lorsque

wanneer de aanbieder van cryptoactivadiensten zich in België registreert.

De inlichtingen die moeten worden meegedeeld tijdens de registratie, zullen natuurlijk geactualiseerd worden bij de Belgische bevoegde autoriteit ingeval van een wijziging van deze laatste.

De registratieprocedure voorziet dat de Belgische bevoegde autoriteit een identificatienummer toekent aan de exploitant van cryptoactiva en voorziet tevens de voorwaarden waaronder dat nummer kan worden ingetrokken door middel van een schrapping van de exploitant van cryptoactiva van het register.

Paragraaf 7 voorziet de mogelijkheid voor de exploitant van cryptoactiva om zich opnieuw te registreren ingeval zijn registratie zou zijn ingetrokken.

Art. 14

Huidig artikel is de omzetting van de verplichtingen voor rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten zoals opgenomen in Deel I van Bijlage III van DAC8.

In § 1 zijn naast de verwijzing naar Verordening (EU) 2023/1114, ook vier criteria opgenomen op grond waarvan de link wordt gelegd tussen de rapporterende aanbieders van cryptoactiva en het rechtsgebied waar hij moet rapporteren.

Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten moet de betrokken inlichtingen rapporteren aan elk rechtsgebied waarvoor hij voldoet aan de criteria van § 1, met inachtneming van de regels in § 3 tot en met § 8 om dubbele rapportage te voorkomen. Paragrafen 3 tot 6 introduceren daartoe een hiërarchie tussen de vier criteria in paragraaf 1 die een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten koppelen aan België. Deze hiërarchie heeft tot doel dat de due diligence- en rapportageverplichtingen niet van toepassing zijn in België in gevallen waarin er een sterkere band bestaat met een ander rechtsgebied.

Paragraaf 8 is alleen van toepassing op gevallen waarin een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten onderworpen is aan dezelfde nexus in twee of meer rechtsgebieden. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die bijvoorbeeld fiscaal inwoner is van twee of meer rechtsgebieden, kan zich bijvoorbeeld op paragraaf 8 beroepen om één van de twee rechtsgebieden te selecteren waar hij fiscaal inwoner is en voldoet aan de due diligence- en rapportagevereisten. Evenzo kan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten

le prestataire de services sur crypto-actifs s'enregistrer en Belgique.

Les informations qui doivent faire l'objet d'une communication lors de l'enregistrement devront bien entendu être mises à jour auprès de l'autorité compétente belge en cas de modification de ces dernières.

La procédure d'enregistrement prévoit que l'autorité compétente belge attribue un numéro d'identification à l'opérateur de crypto-actifs et prévoit également les conditions dans lesquelles ce numéro peut être retiré via une radiation de l'opérateur de crypto-actifs du registre.

Le paragraphe 7 prévoit la possibilité pour l'opérateur de crypto-actifs de se réenregistrer dans le cas où son enregistrement aurait été révoqué.

Art. 14

Le présent article réalise la transposition des obligations imposées aux prestataires de services sur crypto-actifs déclarant, telles que prévues dans la partie I de l'annexe III de DAC8.

Dans le § 1^{er}, outre la référence au Règlement (UE) 2023/1114, sont énoncés quatre critères permettant d'établir le lien entre les prestataires de services sur crypto-actifs déclarant et la juridiction dans laquelle ils doivent déclarer.

Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant doit transmettre les informations pertinentes à chaque juridiction pour laquelle il remplit les critères du paragraphe 1^{er}, tout en respectant les règles des §§ 3 à 8 visant à éviter des doubles déclarations. Les §§ 3 à 6 introduisent, à cet effet, une hiérarchie entre les quatre critères du paragraphe 1^{er} liant un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à la Belgique. Cette hiérarchie garantit que les obligations de diligence raisonnable et de déclaration en Belgique ne s'appliquent pas lorsque le prestataire présente un lien plus étroit avec une autre juridiction.

Le paragraphe 8 ne s'applique qu'aux cas où un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est soumis au même "nexus" dans deux juridictions ou plus. Par exemple, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant résidant fiscalement dans deux juridictions ou plus peut invoquer le paragraphe 8 pour choisir l'une d'entre elles comme juridiction de déclaration, pour autant qu'il y satisfasse aux exigences de diligence raisonnable et de déclaration. De même, un prestataire de service sur crypto-actifs déclarant ayant son siège

met een reguliere bedrijfszetel in twee of meer rechtsgebieden zich op paragraaf 8 beroepen om één van deze rechtsgebieden te selecteren waar hij voldoet aan de due diligence- en rapportageverplichtingen; een dergelijk keuze is echter niet toegestaan als de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een nexus heeft in een rechtsgebied overeenkomstig subparagraaf A(1), (2) of (3).

Art. 15

Huidig artikel omvat de omzetting van de rapportageverplichtingen zoals die zijn opgenomen in Deel II, Onderdeel B van Bijlage III van Richtlijn (EU) 2023/2226.

In paragraaf 2 van deze bepaling zijn, voor zover van toepassing, de inlichtingen opgenomen die met betrekking tot elke Te rapporteren persoon moeten worden verstrekt aangaande voor elke soort Te rapporteren cryptoactivum uitgevoerde Te rapporteren transacties. Het betreft een zuivere omzetting van Deel II, Onderdeel B van Bijlage III van Richtlijn (EU) 2023/2226.

Onder punt 2 van voormelde paragraaf 2 wordt de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten, beter gekend als de “*Global Legal Entity Identifier*” of *Global LEI*, ter identificatie van Te rapporteren Gebruikers of Te rapporteren personen opgenomen in de inlichtingen die moeten worden gerapporteerd. *Global LEI* betreft een wereldwijd uniek identificatiesysteem voor juridische entiteiten die deelnemen aan financiële transacties. Het doel is om transparantie en risicobeheer in de financiële markten te verbeteren. Door de eenvormige identificatie van bedrijven, instellingen en overheden, ongeacht het land, maakt LEI het eenvoudiger om financiële risico's te monitoren, rapportages te stroomlijnen en naleving van regelgeving te waarborgen. Het systeem wordt wereldwijd beheerd door de *Global Legal Entity Identifier Foundation* (GLEIF) en hoewel het gebruik ervan binnen de fiscale sfeer minder gangbaar is dan in de financiële sector, is het logisch dat het in deze context is opgenomen als identificator.

Punt 3 van voormelde paragraaf 2 verwijst naar de inlichtingen die moeten worden gerapporteerd inzake uitgevoerde Te rapporteren transacties voor elk soort Te rapporteren cryptoactivum. Voor de waardebepaling op het tijdstip van de relevante transactie, omvatten de brutobedragen en de waarderingen onder punten b) tot en met i) geen transactiekosten. Dit is in overeenstemming met de toelichting die ook in het CARF is opgenomen.

Alle transacties die tot één van de categorieën onder punt 3 b) tot i) behoren moeten per Te rapporteren

social dans deux juridictions ou plus peut se prévaloir du paragraphe 8 pour sélectionner l'une de ces juridictions où il remplit ses obligations de diligence raisonnable et de déclaration; toutefois, ce choix n'est pas autorisé si le prestataire déclarant présente un nexus dans une juridiction au titre des sous-paragrophes A(1), (2) ou (3).

Art. 15

Le présent article réalise la transposition des obligations de déclaration figurant dans la partie II, section B de l'annexe III de la directive (UE) 2023/2226.

Dans le paragraphe 2 du présent article sont énumérées, les informations qui le cas échéant sont à fournir pour chaque personne à déclarer, concernant les transactions à déclarer effectuées pour chaque type de crypto-actif à déclarer. Il s'agit d'une transposition stricte de la partie II, section B de l'annexe III de la directive (UE) 2023/2226.

Au point 2 du paragraphe 2 précité, le code d'identification mondial des entités juridiques, mieux connu sous le nom de “*Global Legal Entity Identifier*” ou LEI mondial, est mentionné en tant qu'identifiant des utilisateurs ou des personnes à déclarer dans les informations devant être déclarées. Le LEI mondial est un système d'identification unique à l'échelle internationale destiné aux entités juridiques participant à des transactions financières. Son objectif est d'améliorer la transparence et la gestion des risques sur les marchés financiers. Grâce à l'identification uniforme des entreprises, institutions et entités publiques, indépendamment du pays, le LEI facilite la surveillance des risques financiers, la rationalisation des obligations déclaratives et le respect de la réglementation. Ce système est géré à l'échelle mondiale par la *Global Legal Entity Identifier Foundation* (GLEIF). Bien que son utilisation dans le domaine fiscal soit moins répandue que dans le secteur financier, son intégration comme identifiant dans contexte se justifie pleinement.

Le point 3 du paragraphe 2 précité fait référence aux informations devant être déclarées concernant les transactions à déclarer effectuées pour chaque type de crypto-actifs à déclarer. Pour l'évaluation à la date de la transaction concernée, les montants bruts et les valorisations visés aux points b) à i) n'incluent pas les frais de transaction. Cela est conforme aux explications également reprises dans le CARF.

Toutes les transactions relevant de l'une des catégories mentionnées aux points 3 b) à i) doivent être agrégées

cryptoactivum worden geaggregeerd overeenkomstig de voorschriften die onder punt 3 na de opsomming van de categorieën zijn opgenomen. Als eenheden van Te rapporteren cryptoactiva bijvoorbeeld onderling kunnen worden vervangen door overeenkomstige eenheden van dezelfde Te rapporteren Cryptoactiva, dienen ze voor aggregatiedoeleinden allemaal als hetzelfde type Te rapporteren Cryptoactiva te worden behandeld. Als een Te rapporteren Cryptoactivum echter niet-fungibel is en verschillende varianten van het Te rapporteren Cryptoactivum niet dezelfde waarde hebben tussen vaste eenheden, dient elke eenheid als een afzonderlijk type Te rapporteren Cryptoactivum te worden behandeld.

Paragraaf 4 bepaalt dat de aangifte wordt ingediend via het beveiligde elektronische platform van de FOD Financiën.

Dit beveiligde elektronisch platform is elke informatietoepassing ter beschikking gesteld door de Federale Overheidsdienst Financiën of door een andere openbare instelling in samenwerking met de Federale Overheidsdienst Financiën of elke andere instelling die aan de burgers, de bedrijven, de rechtspersonen en bepaalde derden elektronische diensten aanbiedt om elektronische berichten uit te wisselen met de Federale Overheidsdienst Financiën op voorwaarde dat de authenticatie en identificatie worden uitgevoerd in toepassing van hoofdstuk 4 van de wet van 18 juli 2017 inzake elektronische identificatie en die, door middel van een stelsel voor elektronische identificatie zoals bedoeld in artikel 8, 2, van Verordening (EU) nr. 910/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende elektronische identificatie en vertrouwensdiensten voor elektronische transacties in de interne markt en tot intrekking van Richtlijn (EG) 1999/93, dat ten minste een substantieel veiligheidsniveau in de zin van artikel 8, 2, b), van bovengenoemde Verordening inzake de integriteit van de inhoud, de tijdsaanduiding, en zo ook de bewaring van het verzonden bericht garandeert.

In paragraaf 6 van huidig artikel wordt een *nihilaan*-aangifte ingevoerd voor de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die geen relatie heeft met een gebruiker van cryptoactiva die identificeert als Te rapporteren gebruiker of die identificeert als een Uiteindelijk belanghebbende die een Te rapporteren persoon is. Deze *nihilaan*-aangifte is van belang om aan de legislatieve check te voldoen waaraan participerende jurisdicties zijn onderworpen in het kader van de *peer reviews* bij de OESO om de nalevingsgrens voor de kernvereisten te behalen met betrekking tot de controlebaarheid van de aangifteverplichting.

In paragraaf 7 van huidig artikel wordt uitvoering gegeven aan de verplichtingen met betrekking tot

par type de crypto-actif à déclarer, conformément aux règles énoncées au point 3 après l'énumération des catégories. Si des unités d'un crypto-actif à déclarer peuvent, par exemple, être échangées entre elles contre des unités équivalentes du même crypto-actif à déclarer, elles doivent, aux fins d'agrégation, être considérées comme un seul et même type de crypto-actif à déclarer. En revanche, si un crypto-actif à déclarer est non fongible et que les différentes variantes de ce crypto-actif n'ont pas la même valeur entre unités fixes, chaque unité doit être traitée comme un type distinct de crypto-actif à déclarer.

Le paragraphe 4 précise que la déclaration est introduite par l'intermédiaire de la plateforme électronique sécurisée du SPF Finances.

Cette plateforme électronique sécurisée est toute application informatique fournie par le Service public fédéral Finances ou par une autre institution publique en coopération avec le Service public fédéral Finances ou tout autre organisme qui met à disposition des citoyens, des entreprises, des personnes morales et de certains tiers des services électroniques leur permettant d'échanger des messages électroniques avec le Service public fédéral Finances pour autant que l'authentification et l'identification soient effectuées en application du chapitre 4 de la loi du 18 juillet 2017 relative à l'identification électronique au moyen d'un schéma d'identification électronique visé à l'article 8, 2, du Règlement (UE) n° 910/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 sur l'identification électronique et les services de confiance pour les transactions électroniques au sein du marché intérieur et abrogeant la directive (CE) 1999/93, qui garantit au minimum un niveau substantiel de sécurisation au sens de l'article 8, 2, b), du règlement précité à l'intégrité du contenu, l'horodatage ainsi qu'à la conservation du message transmis.

Dans le paragraphe 6 du présent article il est introduit une déclaration néant pour les prestataires de services sur crypto-actifs déclarant qui n'entretiennent aucune relation avec un utilisateur de crypto-actifs identifié comme utilisateur à déclarer, ou avec un bénéficiaire effectif identifié comme personne à déclarer. Cette déclaration néant est importante pour satisfaire à la vérification légalement imposée aux juridictions participantes dans le cadre des *peer reviews* menés par l'OCDE, afin d'atteindre le seuil de conformité aux exigences fondamentales en matière de vérifiabilité des obligations déclaratives.

Le paragraphe 7 du présent article met en œuvre les obligations en matière de protection des données

de bescherming van persoonsgegevens die Richtlijn (EU) 2023/2226 overeenkomstig Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG, gekend als de Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna “AVG”) oplegt aan elke Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten. Die laatste moet als verwerkingsverantwoordelijke bepalen of de ontvangen inlichtingen betrouwbaar zijn en de betrokkene over de gegevensuitwisseling informeren. Dit vloeit rechtstreeks voort uit de gewijzigde paragraaf 3 van artikel 25 van de DAC-Richtlijn. Paragraaf 4 van artikel 25 van de DAC-Richtlijn bevat voorschriften met betrekking tot de uitoefening door de betrokkene van zijn rechten in het kader van gegevensbescherming. Richtlijn (EU) 2023/2226 bevat in lijn daarmee ook voorschriften betreffende de informatieplicht ten aanzien van de betrokken natuurlijke personen die te maken hebben met Richtlijn 2011/16/EU, welke hier louter zijn overgenomen in de omzettingbepaling.

De gegevens die rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten verwerken, omvatten persoonsgegevens. Artikel 4, eerste lid, AVG, definieert een persoonsgegeven als elk gegeven betreffende een geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke persoon.

Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten moeten ten aanzien van bepaalde gebruikers van cryptoactiva en uiteindelijk belanghebbenden specifieke gegevens verzamelen en deze gegevens worden via de bevoegde autoriteiten automatisch verstrekt aan de lidstaten waarvan de gebruiker van cryptoactiva en de uiteindelijk belanghebbenden ingezetene zijn. Fiscale administraties van de verschillende lidstaten krijgen via deze automatische uitwisseling alleen de voor hen relevante gegevens ter beschikking.

In die context, en rekening houdend met de principes inzake gegevensbescherming, dient de inmenging in de persoonlijke levenssfeer die met de verwerking van persoonsgegevens gepaard gaat, noodzakelijk te zijn ten opzichte van het doel dat ermee wordt nagestreefd. De gegevensverwerking waarin huidig wetsontwerp voorziet, vloeit rechtstreeks voort uit Richtlijn (EU) 2023/2226. In deze optiek kan aangesloten worden bij hetgeen ter zake in de effectbeoordeling van de Europese Commissie (met referenties SWD(2022)401), werd opgenomen: “Meer bepaald wordt de reeks gegevenselementen die aan de belastingdiensten moeten worden doorgegeven, zo bepaald dat alleen de gegevens worden opgenomen die minimaal noodzakelijk zijn voor de opsporing

à caractère personnelle imposées par la directive (UE) 2023/2226, conformément au Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l’égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE, connu sous le nom de Règlement général sur la protection des données (ci-après “RGPD”), à tout prestataire de services sur crypto-actif déclarant. Ce dernier doit, en tant que responsable du traitement, déterminer la fiabilité des informations reçues et informer la personne concernée de l’échange de données. Cela découle directement du paragraphe 3 modifié de l’article 25 de la directive DAC. Le paragraphe 4 de l’article 25 de la directive DAC contient des dispositions relatives à l’exercice des droits de la personne concernée en matière de protection des données. La directive (UE) 2023/2226 contient, dans le même esprit, des dispositions sur l’obligation d’information vis-à-vis des personnes physiques concernées par la directive 2011/16/UE, lesquelles sont ici simplement reprises dans les dispositions de transposition.

Les données que les prestataires de services sur crypto-actifs déclarant doivent traiter concernent notamment des données à caractère personnel. L’article 4, paragraphe 1^{er}, RGPD, définit une donnée à caractère personnel comme toute information se rapportant à une personne physique identifiée ou identifiable.

Les prestataires de services sur crypto-actifs déclarant doivent, à l’égard de certains utilisateurs de crypto-actifs et des bénéficiaires effectifs, collecter des données spécifiques et ces données sont ensuite automatiquement transmises, par les autorités compétentes, aux États membres dans lesquels les utilisateurs de crypto-actifs et les bénéficiaires effectifs sont résidents. Les administrations fiscales des différents États membres ne reçoivent, via cet échange automatique, que les données qui leur sont pertinentes.

Dans ce contexte, et en tenant compte des principes en matière de protection des données, l’atteinte à la vie privée résultant du traitement de données à caractère personnel est nécessaire au regard de l’objectif poursuivi. Le traitement de données prévu par le présent projet de loi découle directement de la directive (UE) 2023/2226. Dans cette optique, il est possible de se référer à ce qui a été inscrit à cet égard dans l’évaluation d’impact de la Commission européenne (COM(2022)401): “Plus précisément, la série d’éléments de données à transmettre aux administrations fiscales est définie de telle manière que seules les données strictement nécessaires à la détection d’une déclaration insuffisante ou d’une absence de déclaration sont incluses, conformément aux

van ontoereikende rapportage of het ontbreken van rapportage, overeenkomstig de verplichtingen van de algemene verordening gegevensbescherming en met name het beginsel van minimale gegevensverwerking.”

Considerans 46 van DAC8 expliciteert dat deze nieuwe gegevensuitwisseling de grondrechten en de beginselen die in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie (het “Handvest”) zijn opgenomen eerbiedigt. Met name waarborgt DAC8 de volledige inachtneming van het in artikel 8 van het Handvest vastgelegde recht op bescherming van persoonsgegevens.

Een inmenging in de persoonlijke levenssfeer is overigens slechts gerechtvaardigd wanneer deze bij wet is voorzien en in een democratische samenleving noodzakelijk is in functie van welbepaalde belangen. Het Hof van Justitie heeft al meermaals bevestigd dat de correcte heffing van belasting en de bestrijding van fiscale fraude taken van algemeen belang zijn in de zin van die gegevensbeschermingsrechtelijke vereisten. Overigens is het recht op eerbiediging van het privéleven niet absoluut. Het moet worden beschouwd in relatie tot de functie ervan in de samenleving en moet conform het evenredigheidsbeginsel tegen andere grondrechten worden afgewogen. De bepalingen in het voorgestelde ontwerp voldoen aan bovenvermelde voorwaarden.

Ook aan de noodzakelijkheidsvoorwaarde in het belang van het economisch welzijn van de Belgische Staat is voldaan om redenen dat de digitale transacties met cryptoactiva en de inkomsten die via deze transacties worden vergaard enkel via internationale automatische gegevensuitwisseling kunnen worden gestroomlijnd op een manier waarop deze een eerlijkere belastingheffing en een vermindering van de administratieve lasten voor zowel de fiscale administraties als de belastingplichtigen tot gevolg hebben.

Vanwege het internationale karakter van digitale cryptoactivadiensten is het voor de Europese Unie van cruciaal belang dat een uniforme rapportageverplichting wordt ingevoerd die overal van toepassing is in de interne markt. Afwijkende en overlappende nationale regelingen zouden immers aanzienlijke administratieve lasten en kosten met zich meebrengen voor de aanbieders van cryptoactivadiensten.

In toepassing van de AVG zal de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voorts alle redelijke maatregelen moeten nemen om ervoor te zorgen dat de persoonsgegevens accuraat zijn. De rechten van de betrokkenen, onder meer om incorrecte gegevens te laten aanpassen, gelden hierbij onverkort.

obligations du Règlement général sur la protection des données, et en particulier au principe de minimisation des données.”

Le considérant 46 de DAC8 explicite que ce nouvel échange d'informations respecte les droits fondamentaux et les principes reconnus dans la Charte des droits fondamentaux de l'Union européenne (la “Charte”). DAC8 garantit notamment le plein respect du droit à la protection des données à caractère personnel tel qu'énoncé à l'article 8 de la Charte.

Une atteinte à la vie privée n'est d'ailleurs justifiée que lorsqu'elle est prévue par la loi et qu'elle est nécessaire aux intérêts légitime dans une société démocratique. La Cour de justice a déjà confirmé à plusieurs reprises que la perception de l'impôt et la lutte contre la fraude fiscale constituent des missions d'intérêt général au sens des exigences du droit de la protection des données. En outre, le droit au respect de la vie privée n'est pas absolu. Il doit être appréhendé en lien avec sa fonction dans la société et mis en balance, selon le principe de proportionnalité, avec d'autres droits fondamentaux. Les dispositions du projet proposé satisfont aux conditions susmentionnées.

Il également satisfait à la condition de nécessité dans l'intérêt du bien-être économique de l'État belge, en raison du fait que les transactions numériques en crypto-actifs et les revenus qui en découlent ne peuvent être encadrés efficacement que par un échange automatique international de données, permettant une imposition plus équitable et une réduction des charges administratives tant pour les administrations fiscales que pour les contribuables.

En raison du caractère international des services numériques liés aux crypto-actifs, il est crucial pour l'Union européenne de mettre en place une obligation de déclaration uniforme applicable dans tout le marché intérieur. En effet, des régimes nationaux divergents ou qui se chevauchent entraîneraient des charges et coûts administratifs considérables pour les exploitants de plateformes.

Conformément au RGPD, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant devra en outre prendre toutes les mesures raisonnables pour garantir l'exactitude des données à caractère personnel. Les droits des personnes concernées, notamment le droit de faire rectifier les données inexacts, s'appliquent pleinement.

De rapportageverplichting heeft betrekking op zowel grensoverschrijdende als binnenlandse transacties om de doeltreffendheid van de rapportageregels, de goede werking van de interne markt en een gelijk speelveld te voorzien binnen en over de landsgrenzen heen (want dat onderscheid wordt immers niet gemaakt door cryptoactivadienstverleners) en de naleving van het gelijkheidsbeginsel te waarborgen.

Art. 16

Huidig artikel betreft de omzetting van Bijlage III, deel III, van DAC8, die voorschrijft op welke manier een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan bepalen of een Gebruiker van zijn cryptoactivadiensten een Te rapporteren gebruiker is door middel van de erin beschreven due-diligenceprocedures.

De procedures van toepassing om te bepalen of een Gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, een Te rapporteren gebruiker is, zijn opgenomen in § 2.

De procedures die van toepassing zijn om te bepalen of een Gebruiker van cryptoactiva die een Entiteit is, een Te rapporteren gebruiker is, zijn opgenomen in § 3. Daarbij moet eerst worden bepaald of de entiteit is uitgesloten. Als de entiteit een te rapporteren gebruiker is, dan moet de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten vaststellen of deze een of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die een te rapporteren persoon zijn.

De vereisten inzake de geldigheid van eigen verklaringen zijn opgenomen in § 4. Het betreft de zuivere omzetting van onderdeel C van deel III van bijlage III van Richtlijn EU 2023/2226.

De algemene due diligence-voorschriften zijn opgenomen in paragraaf 5.

De mogelijkheid voor een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten om een beroep te doen op een derde partij teneinde de due diligence-verplichtingen van te vervullen, veronderstelt dat er passende contractuele regelingen worden getroffen. Dergelijke regelingen moeten een verplichting omvatten voor de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten om de informatie die nodig is teneinde te voldoen aan de due diligence-procedures beschikbaar te stellen aan de betrokken derde partij(en) die deze verplichtingen zullen volbrengen. De regelingen moeten er tevens in voorzien dat de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten alle verzamelde en geverifieerde informatie met betrekking tot Gebruikers kan verkrijgen van de derde partij(en), zodat de Rapporterende aanbieder van

L'obligation de déclaration s'applique tant aux transactions transfrontalières qu'aux transactions domestiques, afin d'assurer l'efficacité des règles de déclaration, le bon fonctionnement du marché intérieur et un traitement équitable au sein de l'Union européenne comme au-delà des frontières, et le respect du principe de non-discrimination (car les prestataires de services sur crypto-actifs ne font pas de distinction à ce niveau).

Art. 16

Le présent article concerne la transposition de l'annexe III, partie III, de DAC8, qui précise de quelle manière un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut déterminer si un utilisateur de ses services sur crypto-actifs est un utilisateur à déclarer, au moyen des procédures de diligence raisonnable qui y sont décrites.

Les procédures applicables pour déterminer si un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne physique est un utilisateur à déclarer sont reprises au § 2.

Les procédures applicables pour déterminer si un utilisateur de crypto-actifs qui est une entité est un utilisateur à déclarer sont reprises au § 3. Il convient d'abord de déterminer si l'entité est exclue. Si l'entité est un utilisateur à déclarer, alors le prestataire déclarant de services sur crypto-actifs doit établir si celle-ci possède un ou plusieurs bénéficiaires effectifs qui sont des personnes à déclarer.

Les exigences concernant la validité des auto-certifications sont reprises au § 4. Il s'agit de la transposition littérale de la section C de la partie III de l'annexe III de la directive (UE) 2023/2226.

Les règles générales en matière de diligence raisonnable sont énoncées au paragraphe 5.

La possibilité pour un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant de faire appel à un tiers pour remplir ses obligations en matière de diligence raisonnable suppose que des accords contractuels appropriés soient mis en place. Ces accords doivent notamment prévoir l'obligation, pour le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, de mettre à disposition du ou des tiers concernés les informations nécessaires à l'accomplissement des procédures de diligence raisonnable. Ces accords doivent également prévoir que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant puisse obtenir du ou des tiers toutes les informations collectées et vérifiées concernant les utilisateurs, afin que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant soit en mesure de démontrer qu'il respecte les obligations

cryptoactivadiensten kan aantonen dat hij voldoet aan de due diligence-vereisten, bijvoorbeeld in het kader van een controle.

Art. 17

Dit artikel heeft betrekking op de verplichting voor Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten om de stappen die zijn gezet en eventuele inlichtingen die zijn gebruikt voor de uitvoering van de rapportageverplichtingen en due diligence-procedure te documenteren in registers. Om de administratieve last zoveel mogelijk te beperken, wordt de bewaartermijn voor die registers in overeenstemming gebracht met de bestaande due diligenceprocedures van de Wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten. De relevante stukken dienen derhalve gedurende tien jaar bewaard te worden.

Daarnaast voorziet deze bepaling in de verplichting voor een aanbieder van cryptoactivadiensten om een cliënt die een te rapporteren gebruiker is te verhinderen nog verdere te rapporteren transacties te verrichten wanneer de gebruiker niet de nodige informatie verstrekt die de aanbieder van cryptoactivadiensten moet toelaten om de op haar rustende *due diligence*-verplichtingen na te leven.

Art. 18

Dit artikel heeft betrekking op het geval waarin de dienstverlener een goedkeuring heeft verkregen in België, maar op grond van artikel 326/14 moet voldoen aan zijn verplichtingen inzake rapportage bij de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat. In dit geval verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit aan de bevoegde autoriteit van het andere rechtsgebied een lijst van dienstverleners waarvoor zij een goedkeuring heeft verleend.

Art. 19, 22, 25 en 28

De wijziging in 3° van huidig artikel, betreffende paragraaf 2, 16°, van artikel 338 WIB 92 betreft de implementatie van de zinsnede die Richtlijn 2023/2226 toevoegt aan de definitie van een voorafgaande grensoverschrijdende ruling. Voormelde richtlijn bepaalt in haar voorafgaande overweging hierover het volgende:

“Voorafgaande grensoverschrijdende rulings die bepalen of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft, moeten ook automatisch worden uitgewisseld. In het belang van de

en matière de diligence raisonnable, par exemple dans le cadre d'un audit.

Art. 17

Cet article concerne l'obligation, pour les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants, de documenter dans des registres les étapes effectuées ainsi que les informations utilisées pour l'exécution des obligations de déclaration et de procédure de diligence raisonnable. Afin de limiter autant que possible la charge administrative, la durée de conservation de ces registres est alignée sur les procédures existantes en matière de diligence raisonnable prévues par la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'usage des espèces. Les documents pertinents sont ainsi conservés pendant une durée de dix ans.

En outre, cette disposition prévoit l'obligation, pour un prestataire de services sur crypto-actifs, d'empêcher un client qui constitue un utilisateur déclarable d'effectuer de nouvelles transactions déclarables lorsque celui-ci ne fournit pas les informations nécessaires permettant au prestataire de services sur crypto-actifs de satisfaire aux obligations de diligence raisonnable qui lui incombent.

Art. 18

Cet article concerne le cas dans lequel le prestataire de services a obtenu un agrément en Belgique, mais doit, en vertu de l'article 326/14, remplir ses obligations en matière de diligence raisonnable et de déclaration auprès de l'autorité compétente d'un autre État membre. Dans ce cas, l'autorité compétente belge transmet à l'autorité compétente de l'autre juridiction une liste des prestataires pour lesquels elle a accordé un agrément.

Art. 19, 22, 25 en 28

La modification au 3° du présent article, relative au paragraphe 2, 16°, de l'article 338 du CIR 92, concerne la mise en œuvre de l'ajout introduit par la directive 2023/2226 à la définition d'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière. Ladite directive précise dans son considérant:

“Les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière qui déterminent si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision devraient également faire l'objet d'un échange

evenredigheid en om de administratieve lasten te verminderen, mogen inlichtingen over bepaalde gangbare voorafgaande grensoverschrijdende rulings die een element kunnen bevatten op basis waarvan kan worden bepaald of een natuurlijke persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van een lidstaat, echter niet louter om die reden worden uitgewisseld.” Die restrictieve zienswijze wordt ook internrechtelijk doorgetrokken teneinde geen overmatige administratieve last te veroorzaken met deze uitbreiding van de definitie van een voorafgaande grensoverschrijdende ruling.

De invoeging in 4° van een punt g) aan het eerste lid van paragraaf 6 van artikel 338 WIB heeft betrekking op de uitbreiding van het aantal inkomsten- en vermogenscategorieën die automatisch kunnen worden uitgewisseld. Het betreft een opname van “inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming” waarbij de uitkering van de dividenden dus niet gebeurt via de verwerking door een tussenpersoon en bij gebrek daaraan de automatische uitwisseling van deze ter beschikking zijnde gegevens de mazen in de wetgeving zal dichten die belastingfraude, belastingontduiking en belastingontwijking mogelijk maken.

De vervanging in 6° van paragraaf 6/1, eerste lid, 4° van artikel 338 WIB 92 is een uitbreiding van de bestaande uitwisseling van voorafgaande grensoverschrijdende rulings en verrekenprijzafspraken en beoogt een oplossing te bieden voor het risico dat er mogelijkheden voor belastingfraude, belastingontduiking en belastingontwijking tot stand worden gebracht in de gevallen dat er geen inlichtingen worden uitgewisseld over rulings betreffende natuurlijke personen met betrekking tot transacties of reeksen van transacties met een aanzienlijke waarde. Om enerzijds de belastingdiensten van de betrokken lidstaten op de hoogte te stellen van rulings betreffende natuurlijke personen die dergelijk risico inhouden en om anderzijds de administratieve lasten tot een minimum te beperken, wordt de automatische uitwisseling van voorafgaande grensoverschrijdende rulings uitgebreid tot de gevallen waarin:

— het bedrag van de transactie of reeks transacties waarnaar in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betreffende een natuurlijke persoon wordt verwezen, de drempel van 1.500.000 euro, of het equivalent daarvan in andere valuta, overschrijdt;

— de betrokken ruling bepalend is voor het fiscaal inwonerschap van de persoon aan wie de lidstaat de ruling afgeeft.

automatique. Toutefois, dans un souci de proportionnalité et afin de réduire la charge administrative, certaines formes courantes de décisions fiscales anticipées en matière transfrontière qui sont susceptibles de contenir un élément permettant de déterminer si une personne physique est ou non résidente fiscale dans un État membre ne devraient pas, pour cette seule raison, être soumises à l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière.” Cette interprétation restrictive est également transposée en droit interne afin d'éviter une charge administrative excessive liée à cette extension de la définition d'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière.

L'ajout au 4° d'un point g) au premier alinéa du paragraphe 6 de l'article 338 CIR concerne l'extension des catégories de revenus et de patrimoine pouvant faire l'objet d'un échange automatique. Il s'agit de l'introduction des “revenus de dividendes sans compte conservateur”, c'est-à-dire les dividendes qui ne sont pas versés via l'intervention d'un intermédiaire. En l'absence d'un tel intermédiaire, l'échange automatique de ces données disponibles comblera les lacunes législatives permettant la fraude fiscale, l'évasion fiscale et l'optimisation fiscale agressive.

Le remplacement opéré au 6° du paragraphe 6/1, premier alinéa, 4°, de l'article 338 du CIR 92 constitue une extension de l'échange existant des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière et des accords préalables en matière de prix de transfert. Il vise à remédier au risque que des opportunités de fraude fiscale, d'évasion fiscale ou l'optimisation fiscale agressive puissent apparaître dans les cas où aucun échange d'informations n'a lieu concernant des décisions portant sur des personnes physiques impliquant des transactions ou des séries de transactions de valeur significative. Afin, d'une part, d'informer les administrations fiscales des États membres concernés de l'existence de telles décisions fiscales anticipées relatives à des personnes physiques susceptibles de générer ce type de risques, et d'autre part, de limiter la charge administrative au strict minimum, l'échange automatique de ces décisions est élargi aux cas où:

— le montant de la transaction ou de la série de transactions mentionnée dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concernant une personne physique dépasse le seuil de 1.500.000 euros, ou l'équivalent dans une autre devise;

— la décision anticipée en question est déterminante pour la résidence fiscale de la personne à laquelle l'État membre délivrant la décision l'a accordée.

Vanuit een evenredigheidsoogpunt en om de administratieve lasten te verminderen, mogen inlichtingen over bepaalde gangbare voorafgaande grensoverschrijdende rulings die een element kunnen bevatten op basis waarvan kan worden bepaald of een natuurlijke persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van een lidstaat, niet louter om die reden worden uitgewisseld. Inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting van niet-ingezetenen met betrekking tot inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden en pensioenen mogen niet worden uitgewisseld, tenzij het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling de voornoemde drempel overschrijdt. Om te bepalen of die drempel is overschreden, is de omvang van het materiële belang doorslaggevend. De formele becijfering in de ruling zelf kan met andere woorden lager liggen dan 1.500.000 euro, maar als het totale materiële belang hoger ligt, zal de ruling toch worden uitgewisseld.

De invoeging in 16°, van een paragraaf 6/6 in artikel 338 WIB 92 betreft de woordelijke omzetting van het nieuwe artikel 8 *bis quinquies* dat in de DAC is ingevoegd. In deze bepaling wordt verwezen naar aanbieders van virtueleactivadiensten. Die term komt voor het overige nagenoeg niet voor in Richtlijn 2023/2226, om reden dat het verschil tussen een aanbieder van virtueleactivadiensten en een aanbieder van cryptoactivadiensten voornamelijk ligt in de juridische context en de specifieke wetgeving waarin ze gebruikt worden.

Een maximale bewaartermijn voor gegevens wordt in deze paragraaf vastgesteld. Deze termijn geldt tegenover de belastingadministratie. Er is een termijn van 10 jaar voorzien, zoals dit eveneens geldt voor cryptoactivadienstverleners. Ten slotte is voorzien dat deze termijn kan worden verlengd indien er bij het verstrijken ervan nog een geschil aanhangig is.

Binnen het EU-kader voor de bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme is het toepassingsgebied van meldingsplichtige entiteiten die onderworpen zijn aan antiwitwasregels, uitgebreid tot aanbieders van cryptoactivadiensten die onder Verordening (EU) 2023/1114 vallen. De definitie van cryptoactiva in Verordening (EU) 2023/1114 stemt overeen met de definitie van virtuele activa als bepaald in de herziene aanbevelingen van de *Financial Action Task Force* ("FATF"), en de lijst van cryptoactivadiensten en aanbieders van cryptoactivadiensten die onder die verordening vallen, omvat ook de aanbieders van virtuele activadiensten die als zodanig zijn aangemerkt door de *Financial Action Task Force* ("FATF") en die worden geacht aanleiding te kunnen geven tot bezorgdheid over het witwassen van geld en terrorismefinanciering.

Dans une optique de proportionnalité et afin de réduire la charge administrative, les informations concernant certaines décisions fiscales anticipées en matière transfrontière courantes, susceptibles de contenir un élément permettant de déterminer si une personne physique est ou non résidente fiscale d'un État membre, ne doivent pas être échangées pour ce seul motif. Les informations relatives à des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant la retenue à la source applicable aux non-résidents en ce qui concerne les revenus du travail, les tantièmes, les jetons de présence et les pensions, ne doivent pas non plus être échangées, sauf si le montant de la transaction ou de la série de transactions visée par la décision dépasse le seuil précité. Pour déterminer si ce seuil est franchi, l'importance matérielle de la transaction est déterminante. Autrement dit, même si le montant indiqué formellement dans la décision est inférieur à 1.500.000 euros, l'échange devra avoir lieu si l'importance matérielle totale est supérieure à ce montant.

L'insertion, au 16°, d'un paragraphe 6/6 dans l'article 338 du CIR 92 concerne la transposition littérale du nouvel article 8 *bis quinquies* inséré dans la DAC. Cette disposition fait référence aux prestataires de services d'actifs virtuels. Ce terme n'apparaît pratiquement pas ailleurs dans la directive 2023/2226, car la différence entre un prestataire de services d'actifs virtuels et un prestataire de services sur crypto-actifs réside principalement dans le contexte juridique et la législation sectorielle dans lesquels ces termes sont employés.

Une durée maximale de conservation des données est fixée dans ce paragraphe. Cette durée s'applique à l'encontre de l'administration fiscale. Une durée de 10 ans est prévue comme cela est également prévu à l'encontre des prestataires de services sur crypto-actifs. Enfin il est prévu que ce délai peut être prolongé si un contentieux était encore pendant à l'expiration de ce délai.

Dans le cadre de l'Union européenne relatif à la lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme, le champ d'application des entités assujetties à des obligations de déclaration en vertu des règles anti-blanchiment a été étendu aux prestataires de services sur crypto-actifs relevant du Règlement (UE) 2023/1114. La définition des crypto-actifs dans ce règlement correspond à celle des actifs virtuels telle que définie dans les recommandations révisées du Groupe d'action financière ("GAFI"), et la liste des services sur crypto-actifs et des prestataires de services sur crypto-actifs couverts par ce règlement comprend également les prestataires de services d'actifs virtuels désignés comme tels par le ("GAFI"), et considérés comme susceptibles de poser des risques en matière de blanchiment de capitaux et de financement du terrorisme.

Met betrekking tot de artikelen 21, 22 en 23 van dit wetsontwerp wordt voorzien in de respectievelijke aanpassing van het Wetboek van successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, die gelijklopend is met de spiegelbepalingen in artikel 18, dat het WIB 92 aanpast. De toelichting daarbij, die in de paragrafen hiervoor is opgenomen, is dan ook evenzeer van toepassing.

Art. 20

Om een correcte handhaving van de regels uit hoofde van Richtlijn (EU) 2023/2226 te waarborgen, moeten doeltreffende, evenredige en afschrikkende sancties voor inbreuken op de bij deze wet ingevoerde bepalingen worden vastgesteld ter uitvoering van de bepalingen inzake verplichte automatische uitwisseling van door rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten gerapporteerde inlichtingen, in het kader van de verplichting voor de lidstaten om alle nodige maatregelen te nemen die ervoor zorgen dat deze worden nageleefd. De keuze van de sancties berust bij de lidstaten, en sluit hier aan bij de sancties die ingevolge eerdere wijzigingen aan de DAC werden ingevoerd.

Het gebruik van het woord “kan” in artikel 445, § 6/1, van het WIB 92 maakt het mogelijk rekening te houden met omstandigheden die onafhankelijk zijn van de wil van de dienstverlener inzake crypto-activa en de boete in een dergelijke situatie niet toe te passen.

Bij afwezigheid van kwade trouw, de fiscale administratie kan afzien van het toepassen van de sanctie.

HOOFDSTUK 3

Autonome bepaling

Art. 21

Met de invoering van dit artikel wordt voldaan aan de wettelijke verplichting om ingeval van een verwerking van persoonsgegevens, die is onderworpen aan de toepassing van de AVG, de gegevensverwerkingsverantwoordelijke(n) aan te duiden, al dan niet alleen of gezamenlijk optredend.

En ce qui concerne les articles 21, 22 et 23 du présent projet de loi, il est prévu une adaptation respective du Code des droits de succession, du Code des droits et taxes divers, et du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, laquelle est conforme aux dispositions miroirs prévues à l'article 18, qui modifie le CIR 92. L'exposé des motifs y afférent, repris dans les paragraphes précédents, s'applique dès lors également *mutatis mutandis*.

Art. 20

Afin de garantir une application correcte des règles issues de la directive (UE) 2023/2226, il convient d'établir des sanctions effectives, proportionnées et dissuasives en cas de violations des dispositions introduites par la présente loi, en exécution des règles relatives à l'échange automatique obligatoire d'informations communiquées par les prestataires déclarants de services sur crypto-actifs. Cela s'inscrit dans le cadre de l'obligation faite aux États membres de prendre toutes les mesures nécessaires pour assurer le respect de ces dispositions. Le choix des sanctions relève de la compétence des États membres, et s'aligne ici sur les sanctions introduites à la suite des modifications antérieures de la directive DAC.

L'emploi du mot “peut” dans l'article 445, § 6/1, du CIR 92 permet de tenir compte des circonstances indépendantes de la volonté du prestataire de services sur crypto-actifs et de ne pas appliquer l'amende dans une telle situation.

En cas d'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'application de la sanction par l'administration fiscale.

CHAPITRE 3

Disposition autonome

Art. 21

Par l'introduction du présent article, il est satisfait à l'obligation légale de désigner le ou les responsables du traitement des données, agissant seuls ou conjointement, en cas de traitement de données à caractère personnel soumis à l'application du RGPD.

HOOFDSTUK 7

Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

Art. 31

Dit artikel vormt de omzetting van Bijlage I, onder punt 1, onderdeel a, subonderdeel i), van Richtlijn (EU) 2023/2226 dat wijzigingen aanbrengt in bijlage I, deel I, onderdeel A, Richtlijn 2011/16/EU. Deze wijzigingen stemmen overeen met de corresponderende bepalingen van de door de OESO op 26 augustus 2022 vastgestelde en toegelichte amendementen op de *Common Reporting Standard* (CRS 2022) en dienen overeenkomstig het bepaalde in considerans 9 DAC8 geïnterpreteerd te worden in overeenstemming met het door de OESO op 8 juni 2023 gepubliceerde document "*International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard*" (CRS 2023).

Concreet gaat het om de aanpassing van artikel 5 van voormelde wet van 16 december 2015, dewelke bepaalt welke informatie de rapporterende financiële instelling moet rapporteren. Aan deze bepalingen worden vijf wijzigingen doorgevoerd.

De eerste wijziging heeft betrekking op de verplichting voor de rapporterende financiële instelling om ook te rapporteren of de rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt. Daartoe wordt de opsomming van de te rapporteren gegevens aangevuld met het gegeven of de rekeninghouder die verklaring heeft verstrekt.

De tweede wijziging is een uitbreiding van de te rapporteren inlichtingen betreffende:

- informatie over de rol of rollen die elke te rapporteren persoon tot een uiteindelijk belanghebbende maken, en
- of voor elke te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt.

De in bijlage I, deel I, onderdeel A, onder 1, van de Richtlijn 2011/16/EU genoemde rollen betreffen deze die op grond van de wet van 18 september 2017. Wanneer er sprake is van meerdere rollen, volstaat het dat de

CHAPITRE 7

Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

Art. 31

Cet article constitue la transposition de l'annexe I, point 1, a), sous-point i), de la directive (UE) 2023/2226, laquelle modifie l'annexe I, partie I, section A de la directive 2011/16/UE. Ces modifications concernent les dispositions correspondantes aux amendements apportés à la *Common Reporting Standard* (CRS 2022) par l'OCDE, adoptés et commentés le 26 août 2022 et doivent, conformément au considérant 9 de la DAC8, être interprétés en conformité avec le document publié par l'OCDE le 8 juin 2023 intitulé "*International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard*" (CRS 2023).

Concrètement, il s'agit ici de la modification de l'article 5 de la loi précitée du 16 décembre 2015, lequel détermine les informations que l'institution financière déclarante doit communiquer. Cinq modifications sont apportées à ces dispositions.

La première modification concerne l'obligation pour l'institution financière déclarante de rapporter également si le titulaire du compte a fourni une autocertification valable. À cette fin, la liste des données à transmettre est complétée par l'indication de l'existence ou non d'une telle déclaration.

La deuxième modification étend les informations à rapporter, en y ajoutant:

- des informations sur le ou les rôles qui font de chaque personne concernée une personne détenant le contrôle, et
- l'existence ou non, pour chaque personne concernée, d'une autocertification valide.

Les rôles mentionnés à l'annexe I, partie I, section A, point 1, de la directive 2011/16/UE sont ceux qui doivent être identifiés en vertu de la loi de 18 septembre 2017. Ainsi, lorsque l'entité est un trust ou une structure similaire,

rapporterende financiële instelling enkel de hiërarchisch hogere rol rapporteert. Als een te rapporteren persoon bijvoorbeeld een eigendomsbelang van 51 % in de entiteit heeft, dan moet enkel deze rol worden gerapporteerd en dient de hoedanigheid van dezelfde persoon als lid van het hoger leidinggevend personeel (bijv. een senior manager) niet gerapporteerd te worden. De toevoeging van deze informatie is noodzakelijk omdat zij de fiscale administratie zichtbaarheid verleent in de waakzaamheidsprocedures die werden toegepast en haar toelaat de betrouwbaarheid van de informatie te evalueren.

De derde wijziging is een uitbreiding van de melding van het rekeningnummer die thans ook behelst dat moet worden gerapporteerd om welk type rekening het gaat en of het een bestaande dan wel een nieuwe rekening betreft. Net zoals dit het geval was bij de informatie omtrent de uiteindelijk belanghebbenden, is ook deze informatie noodzakelijk om de fiscale administratie toe te laten de betrouwbaarheid van de gerapporteerde informatie te evalueren.

De vierde wijziging is eveneens een uitbreiding van de te rapporteren inlichtingen. Er wordt onder het nieuw ingevoegde punt d/1 opgenomen dat er wordt gerapporteerd of de te rapporteren rekening een gezamenlijke rekening is, waarbij – indien dat het geval is – ook het aantal gezamenlijke rekeninghouders moet worden vermeld. Daarbij gaat het niet enkel om concurrerende rechten van gezamenlijke rekeninghouders maar evenzeer om complementaire rekeninghouders, bijvoorbeeld in geval van een naakte eigenaar en een vruchtgebruiker. De toevoeging van deze informatie is noodzakelijk omdat zij de fiscale administratie toelaat om in overweging te nemen dat het inkomen van de balans op een rekening niet noodzakelijk volledig toegekend dient te worden aan iedere rekeninghouder, maar gedeeltelijk aan de verschillende rekeninghouders.

De vijfde wijziging is louter redactioneel om ervoor te zorgen dat het cumulatieve karakter van de mede te delen gegevens op accurate wijze blijkt uit de wettekst.

Art. 32

Dit artikel voert wijzigingen in met betrekking tot de inlichtingen die in toepassing van artikel 6 van de CRS-wet moeten gerapporteerd worden. Deze bepaling betreft de rapportering van het TIN en de geboortedatum van de rekeninghouder wat bestaande rekeningen betreft. Aan deze bepaling worden twee wijzigingen doorgevoerd.

De eerste wijziging is een uitbreiding van de verplichting voor rapporterende financiële instellingen om redelijke inspanningen te doen teneinde het TIN

et que plusieurs rôles existent, il suffit que l'institution financière déclarante ne déclare que le rôle hiérarchiquement supérieur. Par exemple, si une personne concernée détient une participation de 51 % dans l'entité, seulement ce rôle doit être communiqué, et il n'est pas nécessaire de déclarer la qualité de la même personne en tant que membre de la haute direction (par exemple un cadre supérieur). L'ajout de ces informations est nécessaire car il offre à l'administration fiscale une visibilité sur les procédures de vigilance appliquées et lui permet d'évaluer la fiabilité des informations déclarées.

La troisième modification consiste en une extension de la déclaration relative au numéro de compte, qui doit désormais également inclure le type de compte concerné ainsi que l'indication du fait qu'il s'agit d'un compte existant ou d'un nouveau compte. Tout comme pour les informations relatives aux bénéficiaires effectifs, ces informations sont également nécessaires afin de permettre à l'administration fiscale d'évaluer la fiabilité des informations déclarées.

La quatrième modification constitue également un élargissement des informations à déclarer. Le nouveau point d/1 introduit la mention selon laquelle il convient d'indiquer si le compte déclaré est un compte joint, le cas échéant – si tel est le cas – le nombre de cotitulaires du compte doit également être mentionné. Il s'agit ici non seulement de titulaires conjoints disposant de droits concurrents, mais également de cotitulaires complémentaires, par exemple dans le cas d'un nu-propriétaire et d'un usufruitier. L'ajout de ces informations est nécessaire car il permet à l'administration fiscale de tenir compte du fait que le revenu figurant au bilan d'un compte ne doit pas nécessairement être entièrement attribué à chaque titulaire du compte, mais peut être réparti entre les différents titulaires.

La cinquième modification est purement rédactionnelle et vise à garantir que le caractère cumulatif des données à transmettre ressort de manière précise du texte légal.

Art. 32

Cet article introduit des modifications relatives aux informations devant être déclarées en application de l'article 6 de la loi CRS. Cette disposition concerne la déclaration du NIF et de la date de naissance du titulaire du compte pour les comptes préexistants. Deux modifications sont apportées à cette disposition.

La première modification consiste en un élargissement de l'obligation, pour les institutions financières déclarante, de faire des efforts raisonnables afin d'obtenir le numéro

en/of de geboortedatum van de Rekeninghouder van bestaande rekeningen te verkrijgen, wat thans ook de situaties omvat iedere keer de informatie betreffende Bestaande rekeningen op grond van binnenlandse AML/KYC-procedures moet worden bijgewerkt.

Voorbeelden van redelijke inspanningen zijn onder meer het contacteren van de Rekeninghouder (bijvoorbeeld per post, persoonlijk of telefonisch), inclusief een verzoek als onderdeel van de vraag naar andere documentatie (dat kan ook elektronisch bijvoorbeeld per e-mail). Redelijke inspanningen vereisen echter niet noodzakelijkerwijs het sluiten, blokkeren of overdragen van de rekening, noch het conditioneren of anderszins beperken van het gebruik ervan. Niettegenstaande het voorgaande kunnen redelijke inspanningen te allen tijde worden voortgezet.

De tweede wijziging bevat een optionele uitzondering voor rapportage door rapporterende financiële instellingen met betrekking tot de bruto-opbrengsten uit de verkoop of aflossing van een financieel actief, voor zover deze bruto-opbrengsten uit de verkoop of afkoop van dergelijk financieel actief door de rapporterende financiële instelling worden gerapporteerd onder toepassing van DAC8, zoals geïllustreerd door het volgende voorbeeld: Een persoon A, houdt een effectenrekening aan bij C, een cryptoactiva-uitwisselingsplatform dat een rapporterende financiële instelling is. Aan het begin van het jaar houdt A 5 eenheden van het security token X aan op de effectenrekening bij C. Gedurende het jaar verworft A nog eens 3 eenheden van het security token X en verkoopt hij 2 eenheden. C rapporteert het rekeningsaldo van de bewaarrekening onder toepassing van artikel 5 f). C rapporteert de aan- en verkopen van het securitytoken X onder DAC8 en is daarom niet verplicht de bruto-opbrengsten uit de verkopen van het securitytoken X te rapporteren onder artikel 326/15.

Art. 33

Dit artikel voert een nihilaangifte in voor de financiële instellingen die kwalificeren als rapporterende financiële instellingen maar die onder toepassing van de CRS-regels geen inlichtingen moeten meedelen aan de Belgische bevoegde autoriteit. Deze nihilaangifte is noodzakelijk om het wettelijke raamwerk in overeenstemming te brengen met de internationale standaard ter zake, hetgeen in het kader van de *peerreviews* van de OESO geëvalueerd wordt. Zowel het operationele als het legislatieve kader worden aan toezicht en nazicht onderworpen om te beoordelen of de kernvereisten worden behaald, onder meer met betrekking tot de controlebaarheid van de aangifteverplichting. Om te voldoen aan de voorwaarden

d'identificatie fiscale (NIF) et/ou la date de naissance du titulaire de compte pour les comptes existants, ce qui inclut désormais également les situations où les informations relatives aux comptes existants doivent être mises à jour sur la base des procédures AML/KYC nationales.

Des exemples d'efforts raisonnables incluent notamment le contact avec le titulaire de compte (par courrier, en personne ou par téléphone), y compris dans le cadre d'une demande d'autres documents (éventuellement aussi par voie électronique, par exemple par e-mail). Toutefois, les efforts raisonnables ne requièrent pas nécessairement la clôture, le blocage ou le transfert du compte, ni de conditionner ou de restreindre autrement son utilisation. Nonobstant ce qui précède, de tels efforts raisonnables peuvent être poursuivis à tout moment.

La deuxième modification prévoit une exception facultative à l'obligation de déclaration des produits bruts issus de la vente ou du rachat d'un actif financier par les institutions financières déclarantes, pour autant que ces produits bruts soient déjà déclarés par ladite institution dans le cadre de DAC8, comme illustré par l'exemple suivant: Une personne A détient un compte-titres auprès de C, une plateforme d'échange de cryptoactifs constituant une institution financière déclarante. Au début de l'année, A détient 5 unités du *security token X* sur le compte-titres auprès de C. Au cours de l'année, A acquiert encore 3 unités du *security token X* et en vend 2 unités. C déclare le solde du compte de conservation conformément à l'article 5, f). C déclare les ventes et acquisitions du *security token X* au titre de la DAC8, et n'est donc pas tenue de déclarer les produits bruts issus des ventes du *security token X* au titre de l'article 326/15.

Art. 33

Cet article instaure une déclaration "néant" pour les institutions financières qui répondent à la définition d'institutions financières déclarantes, mais qui, en application des règles CRS, n'ont pas d'informations à transmettre à l'autorité compétente belge. Cette déclaration néant est nécessaire afin d'aligner le cadre légal sur la norme internationale en la matière, laquelle est évaluée dans le cadre des *peer reviews* de l'OCDE. Tant le cadre opérationnel que le cadre légal font l'objet d'une surveillance et d'un contrôle, afin d'évaluer si les exigences fondamentales sont respectées, notamment en ce qui concerne la vérifiabilité de l'obligation déclarative. Il est dès lors essentiel, pour remplir les conditions

die gelden om gegevens te kunnen ontvangen, is het derhalve noodzakelijk dat er in dergelijke *nihila*aangifte is voorzien.

Art. 34

Deze bepaling wijzigt het in de wet van 16 december 2015 opgenomen sanctieregime om de systematiek ervan beter te laten aansluiten bij de systematiek van de sanctieregimes van de overige componenten van de automatische uitwisseling van informatie. In die optiek wordt voortaan een onderscheid gemaakt naargelang de aard van de inbreuk en het al dan niet herhaaldelijke karakter van de inbreuk.

De bepaling maakt een onderscheid tussen de situatie waarin de rapporterende financiële instelling een laattijdige (*nihil*-)aangifte indient, een incorrecte of onvolledige aangifte indient, of geen aangifte indient. In het geval van een incorrecte of onvolledige aangifte, wordt een administratieve boete voorzien per te rapporteren rekening.

De niet-aangifte van de CRS-aangifte vormt een ernstige inbreuk op verplichtingen van een rapporterende financiële instelling die de Belgische Staat op haar beurt verhindert om ten aanzien van zowel de Europese als de niet-Europese collega's haar internationale verplichtingen na te leven. Dit heeft niet alleen gevolgen op het vlak van de internationale beoordeling van het Belgische administratieve en wetgevende kader binnen het "*peer review*" proces van de OESO, maar eveneens op de effectiviteit van de strijd tegen fiscale fraude in het algemeen. De ernst van de inbreuk rechtvaardigt de omvang van de administratieve boete in contrast tot een laattijdige aangifte, in welk geval België haar internationale verplichtingen in de regel wel kan naleven.

In de huidige stand van de wetgeving wordt het bedrag van de administratieve boete berekend op basis van het aantal te rapporteren rekeningen dat deel uitmaakt van de CRS-aangifte. Gelet op de aard van de inbreuk werd ervoor geopteerd het sanctieregime te hervormen op een manier waarbij het bedrag van de boete niet gebaseerd wordt op basis van het aantal te rapporteren rekeningen dat deel uitmaakt van de aangifte. In het algemeen zal deze berekeningsmethode geen verzwaring van de huidige sanctioneringspraktijk impliceren en sluit zij aan bij de administratieve boetes die voor dezelfde inbreuk in andere Europese landen gehanteerd wordt.

De administratieve sancties blijven niet van toepassing wanneer de inbreuk het gevolg is van omstandigheden die buiten de wil van de rapporterende financiële instelling liggen. Het gaat om situaties waarin er sprake is van

permettant de recevoir des données, de prévoir une telle déclaration néant.

Art. 34

Cette disposition modifie le régime de sanctions prévu par la loi du 16 décembre 2015 afin d'en aligner la structure sur celle des régimes de sanctions des autres volets de l'échange automatique de renseignements. Dans cette optique, une distinction est désormais opérée selon la nature de l'infraction et son caractère répété ou non.

La disposition établit une distinction entre la situation dans laquelle l'institution financière déclarante dépose une déclaration (même nulle) tardive, une déclaration incorrecte ou incomplète, ou aucune déclaration. En cas de déclaration erronée ou incomplète, une amende administrative est prévue par compte déclarable.

La non-déclaration de la déclaration CRS constitue une infraction grave aux obligations d'une institution financière déclarante, ce qui empêche à son tour l'État belge de respecter ses obligations internationales vis-à-vis de ses homologues européens et non européens. Cela a non seulement des conséquences sur l'évaluation internationale du cadre administratif et législatif belge dans le cadre du processus de "*peer review*" de l'OCDE, mais aussi sur l'efficacité de la lutte contre la fraude fiscale en général. La gravité de l'infraction justifie l'ampleur de l'amende administrative, contrairement à une déclaration tardive, dans ce cas la Belgique pouvant en règle générale respecter ses obligations internationales.

Dans l'état actuel de la législation, le montant de l'amende administrative est calculé sur la base du nombre de comptes à déclarer qui font partie de la déclaration CRS. Compte tenu de la nature de l'infraction, il a été décidé de réformer le régime de sanctions de manière à ce que le montant de l'amende ne soit plus déterminé en fonction du nombre de comptes à déclarer figurant dans la déclaration. De manière générale, cette nouvelle méthode de calcul n'entraînera pas un alourdissement de la pratique actuelle en matière de sanctions et elle s'aligne sur les amendes administratives appliquées pour la même infraction dans d'autres États européens.

Les sanctions administratives ne restent pas applicables lorsque l'infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l'institution financière déclarante. Il s'agit de situations constituant un cas de

overmacht in hoofde van de rapporterende financiële instelling. Deze situatie kan zich meerdere keren voordoen. Daarnaast kan bij het ontbreken van kwade trouw afgezien worden van de toepassing van de boete. Deze mogelijkheid moet restrictief geïnterpreteerd worden en betreft een mogelijkheid voor de administratie. Bij wijze van voorbeeld kan verwezen worden naar het geval waarin een rapporterende financiële instelling voor de eerste maal een aangifte indient of de situatie waarin een product voor de eerste maal het voorwerp van rapportering uitmaakt, en de rapportering incorrect is, of wanneer de rapporterende financiële instelling een incorrecte aangifte indient als gevolg van een foutieve verklaring van de cliënt (bijv. de foutieve verklaring dat men geen inwoner is van een bepaald rechtsgebied). Van deze mogelijkheid kan geen gebruik worden gemaakt wanneer de rapporterende financiële instelling met het oogmerk om te schaden bepaalde te rapporteren rekening niet in haar aangifte opneemt.

In het geval van herhaling, wordt het bedrag van de administratieve boete verdubbeld ten opzichte van het bedrag dat geldt voor de voorafgaande overtreding.

Gelet op de vaststelling dat de aard van de overtreding verschillend is, kunnen de administratieve sancties voor een laattijdige en een incorrecte aangiften beiden toegepast worden.

Art. 35

Dit artikel voert een Hoofdstuk VII in betreffende overgangsbepalingen met betrekking tot de toevoegingen die zijn opgenomen in de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën.

Art. 36

De verplichting voor Rapporterende financiële instellingen om informatie te verzamelen over de rol of rollen in het kader waarvan een Te rapporteren persoon een Uiteindelijk belanghebbende van de entiteit-rekeninghouder is, is beperkt voor rapportageperioden die eindigen op 31 december 2027. De beperking van de meldingsverplichting houdt in dat een Rapporterende financiële instelling gedurende de overgangsperiode van twee kalenderjaren enkel meldingsplichtig is in zoverre genoemde informatie aanwezig is in haar elektronisch doorzoekbare systemen. Dit geeft de betrokken financiële instellingen de nodige tijd om desgevallend operationele

force majeure pour l'institution financière déclarante. Cette situation peut se présenter à plusieurs reprises. En outre, en l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'application de l'amende. Cette possibilité doit être interprétée de manière restrictive et constitue une faculté réservée à l'administration. À titre d'exemple, on peut citer le cas où une institution financière déclarante introduit une déclaration pour la première fois, ou la situation dans laquelle un produit fait pour la première fois l'objet d'une déclaration et que celle-ci s'avère incorrecte, ou lorsque l'institution financière déclarante soumet une déclaration incorrecte à la suite d'une déclaration erronée du client (par exemple, la déclaration erronée selon laquelle il n'est pas résident d'une juridiction donnée). L'usage de cette faculté est exclu lorsque l'institution financière déclarante, dans l'intention de nuire, n'inclut pas certains comptes à déclarer dans sa déclaration.

En cas de récidive, le montant de l'amende administrative est doublé par rapport au montant applicable à l'infraction précédente.

Étant donné que la nature de l'infraction diffère, les sanctions administratives pour dépôt tardif et pour dépôt incorrect peuvent toutes deux être appliquées.

Art. 35

Cet article introduit un chapitre VII relatif aux dispositions transitoires concernant les ajouts apportés à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication d'informations relatives aux comptes financiers par les institutions financières belges et le SPF Finances.

Art. 36

L'obligation pour les institutions financières déclarante de recueillir des informations sur le ou les rôles dans le cadre desquels une personne à déclarer est un bénéficiaire effectif de l'entité titulaire de compte est limitée pour les périodes de déclaration se terminant le 31 décembre 2027. La limitation de l'obligation de déclaration implique qu'une institution financière déclarante n'est tenue de déclarer ces informations, pendant la période transitoire de deux années civiles, que dans la mesure où ces informations figurent dans ses systèmes électroniques consultables. Cela donne aux institutions financières concernées le temps nécessaire pour, le

wijzigingen door te voeren teneinde binnen een haalbaar tijdsbestek te aligneren met de nieuwe regels.

Art. 37

De definities voorzien in het kader van de wet van 16 december 2015 worden aangepast of vervolledigd, teneinde in overeenstemming te zijn met DAC8. Het gaat daarbij om de aanpassing van de definitie van “Instelling die deposito’s neemt” teneinde het aanhouden van Elektronisch geld of Digitale centralebankmunten, ten behoeve van klanten, toe te voegen. Daarnaast wordt ook de definitie van “Beleggingsentiteit” aangepast om beleggingen opbrengsten uit cryptoactiva e.d.m. op te nemen in aangepaste de CRS-rapportering. Zoals reeds toegelicht bij artikel 11, zijn digitale centralebankmunten digitale Fiduciaire valuta en kunnen zij geen te rapporteren cryptoactivum zijn, in de zin van de definitie onder punt 4 van artikel 11. Zij vallen onder de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen die op Europees niveau is ingevoerd door de Richtlijn 2014/107/EU van 9 december 2014 en in dat kader worden ook andere dienstige definities toegevoegd aan de CRS-wet.

Art. 38

Met betrekking tot de definitie van een overheidsinstantie, een internationale organisatie of een centrale bank, wordt eveneens het aanhouden van Digitale centralebankmunten opgenomen in de definitie.

Art. 39

De definities van “depositorekening”, “bestaande rekening” en “nieuwe rekening” worden aangepast om het toepassingsgebied van deze definities uit te breiden en de samenhang binnen de materie te waarborgen. Hetzelfde geldt voor het begrip “uitgesloten rekening”, waarvan de toepassingsgevallen worden uitgebreid.

Onder punt 4 betekent een “onafhankelijke bevestiging” een schriftelijke bevestiging waaruit de oprichting van de vennootschap of de kapitaalverhoging blijkt, zoals een uittreksel uit het handelsregister of een bevestiging van de advocaat, notaris of een andere dienstverlener die de transactie faciliteert krachtens de gemeenrechtelijke regels.

cas échéant, procéder à des ajustements opérationnels afin de se conformer aux nouvelles règles dans un délai raisonnable.

Art. 37

Les définitions prévues dans le contexte de la loi du 16 décembre 2015 sont adaptées ou complétées afin notamment d’être en conformité avec les ajouts de DAC8. Il s’agit notamment de l’adaptation de la définition d’“institution dépositaire”, afin d’y inclure la détention de monnaie électronique ou de monnaie numérique de banque centrale pour le compte de clients. En outre, la définition “d’entité d’investissement” est également adaptée afin d’inclure dans les déclaration CRS les revenus tirés d’investissement en crypto-actifs et éléments similaires. Comme déjà expliqué pour l’article 11 les monnaies numérique de banque centrale sont des monnaies fiduciaires numériques et ne peuvent être considérées comme des crypto-actifs à déclarer au sens de la définition visée au point 4 de l’article 11. Elles relèvent de l’échange automatique d’information sur les comptes financiers mis en place au niveau européen par la directive 2014/107/UE du 9 décembre 2014, et dans ce cadre, d’autres définitions pertinentes sont également ajoutées à la loi CRS.

Art. 38

En ce qui concerne la définition d’une autorité publique, d’une organisation internationale ou d’une banque centrale, la détention de monnaies numériques de banque centrale est également incluse dans la définition.

Art. 39

Les définitions de “compte de dépôt”, “compte préexistant” et “nouveau compte” sont adaptées afin d’étendre le champ d’application de ces définitions pour garantir la cohérence de la matière. Il en va de même pour la notion de “compte exclu” dont les cas sont étendus.

Au point 4, une “confirmation indépendante” désigne une confirmation écrite attestant de la constitution de la société ou de l’augmentation de capital, telle qu’un extrait du registre du commerce ou une attestation émanant d’un avocat, d’un notaire ou d’un autre prestataire de services ayant facilité la transaction conformément aux règles de droit commun.

Art. 40

De vervanging van de term “onderneming” door de term “entiteit” is een verruiming van de gevallen die niet onder het begrip “te rapporteren persoon” kunnen vallen. Een entiteit kan immers betrekking hebben op een rechtspersoon of een juridische overeenkomst, met name een onderneming, een samenwerkingsverband, een trust of een stichting.

Art. 41

Met betrekking tot de definitie van “identificatiedienst” kan dienstig verwezen worden naar de toelichting bij artikel 5 van huidig ontwerp.

Art. 42

Om vast te stellen of een entiteit een passieve NFE is met een of meer uiteindelijk belanghebbenden die te rapporteren personen zijn, wordt thans toegevoegd onder b) met betrekking tot de identificatie van de uiteindelijke belanghebbende van een rekeninghouder dat AML/KYC-procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849 of ingeval de Rapporterende financiële instelling niet wettelijk verplicht is AML/KYC-procedures toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, wordt thans de toepassing opgenomen van “in wezen soortgelijke procedures”. Deze versoepeling van de bewoordingen moet de operationele toepassing van de verplichting ten goede komen.

Art. 43

Hoewel in uitzonderlijke omstandigheden de Rapporterende financiële instelling de due diligence-procedures voor Bestaande rekeningen mag toepassen in zoverre de Rapporterende financiële instelling met betrekking tot een Nieuwe rekening niet tijdig een eigen verklaring kan verkrijgen, moet bij de Te rapporteren inlichtingen nog steeds melding gemaakt worden van een Nieuwe rekening.

De minister van Financiën,

Jan Jambon

Art. 40

Le remplacement du terme “entreprise” par le terme “entité” constitue un élargissement des cas qui ne peuvent pas relever de la notion de “personne à déclarer”. En effet, le terme “entité” peut viser une personne morale ou une construction juridique, notamment une entreprise, une association, une fiducie (trust) ou une fondation.

Art. 41

En ce qui concerne la définition de “service d’identification”, il peut être utile de se référer au commentaire de l’article 5 du présent projet.

Art. 42

Afin de déterminer si une entité est une NFE passive ayant un ou plusieurs bénéficiaires effectifs qui sont des personnes à déclarer, il est désormais ajouté, au point b), que pour l’identification du bénéficiaire effectif d’un titulaire de compte, les procédures AML/KYC doivent être conformes à la directive (UE) 2015/849 ou, dans le cas où l’institution financière déclarante n’est pas légalement tenue d’appliquer des procédures AML/KYC conformes à la directive (UE) 2015/849, l’application de “procédure substantiellement similaire” est désormais prévue. Cet assouplissement de la formulation vise à favoriser la mise en œuvre opérationnelle de cette obligation.

Art. 43

Bien que, dans des circonstances exceptionnelles, l’institution financière déclarante puisse appliquer les procédures de diligence prévues pour les comptes existants lorsqu’elle ne parvient pas à obtenir à temps une autocertification pour un nouveau compte, elle doit malgré tout signaler qu’il s’agit d’un nouveau compte dans les informations à déclarer.

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit

Hoofdstuk 1 - Algemene bepalingen

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

Art. 2. Deze wet verzekert de omzetting van de Richtlijn 2023/2226 (EU) van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

Hoofdstuk 2 - Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 3. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 315^{sexies} ingevoegd, luidende:

“Art. 315^{sexies}. De in artikel 326/12, 8°, bedoelde rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is gehouden om aan de administratie, op haar verzoek en op elektronische wijze, alle voor de controle op het naleven van de verplichtingen die hem worden opgelegd in toepassing van de artikelen 326/13 tot 326/17 inlichtingen en documenten te bezorgen.”

Art. 4. In artikel 321/2 van hetzelfde Wetboek wordt tussen de paragrafen 4 en 5, een paragraaf 4/1 ingevoegd, luidende als volgt:

“§ 4/1. Voor de belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2028, bevat het landenrapport het fiscaal identificatienummer van belastingplichtigen.”

Art. 5. In artikel 321^{quater} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2022, wordt een bepaling 26° ingevoegd, luidende:

“26° “Identificatiedienst”: een elektronisch proces dat door een rechtsgebied of door de Europese Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende platform-exploitant met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een verkoper.”

Art. 6. In artikel 321^{quinquies}, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2022, wordt het derde lid opgeheven.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal

Chapitre 1^{er} - Dispositions générales

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

Art. 2. La présente loi assure la transposition de la directive 2023/2226 (UE) du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16(UE) relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

Chapitre 2 - Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 3. Dans le Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 315^{sexies} rédigé comme suit:

“Art. 315^{sexies}. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, visé à l'article 326/12, 8°, est tenu de fournir à l'administration, à sa demande et de manière électronique, toutes les informations et documents nécessaires à la vérification du respect des obligations qui lui incombent en application des articles 326/13 à 326/17.”

Art. 4. Dans l'article 321/2 du même code, il est inséré entre les §§ 4 et 5, un § 4/1 rédigé comme suit:

“§ 4/1. Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la déclaration pays par pays inclut le numéro d'identification fiscale des contribuables.”

Art. 5. Dans l'article 321^{quater} du même code, inséré par la loi du 21 décembre 2022, il est inséré un 26° rédigé comme suit:

“26° “Service d'identification” désigne un processus électronique mis gratuitement à la disposition d'un opérateur de plateforme déclarant par une juridiction ou par l'Union Européenne afin d'établir l'identité et la résidence fiscale d'un vendeur.”

Art. 6. Dans l'article 321^{quinquies}, § 1^{er}, du même code, inséré par la loi du 21 décembre 2022, l'alinéa 3 est abrogé.

Art. 7. Artikel 321*sexies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2022, wordt vervolledigd met een paragraaf 8, luidende:

“§ 8. In afwijking van paragraaf 5, 2), a) en paragraaf 5, 3), a), wordt de rapporterende platformexploitant niet verplicht de inlichtingen bedoeld in artikel 321*quinquies*, § 1, te verzamelen indien hij rapporteert aan een bevoegde autoriteit die gebruikmaakt van een identificatiedienst en van een directe bevestiging van de identiteit en de woonplaats van de verkoper via een identificatiedienst die door een lidstaat of de Europese Unie beschikbaar is gesteld om de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van de Verkoper vast te stellen. Indien de rapporterende platformexploitant gebruik heeft gemaakt van een Identificatiedienst om de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van een Te rapporteren verkoper vast te stellen, worden de rapporterende platformexploitant de naam, de identificatiecode(s) van de Identificatiedienst en het rechtsgebied/de rechtsgebieden van afgifte gerapporteerd.”

Art. 8. In artikel 321*septies*, § 7, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 20 december 2024, worden de woorden “verzoekt de Commissie om een rapporterende platformexploitant uit het centrale register te schrappen:” vervangen door de woorden “schrapt een rapporterende platformexploitant:”.

Art. 9. Artikel 326/1 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

“8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

Art. 10. In artikel 326/7, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in § 1, eerste lid, wordt de bepaling ten 1°, vernietigd door het arrest 1/2024 van 11 januari 2024 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

“1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.”

2) in artikel wordt een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van 1°, eerste paragraaf van deze bepaling, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.”

Art. 7. L'article 321*sexies* du même code, inséré par la loi du 21 décembre 2022, est complété par un § 8 rédigé comme suit:

“§ 8. Par dérogation au § 5, 2), a) et au § 5, 3) a) l'opérateur de plateforme déclarant n'est pas tenu de communiquer les éléments d'information devant être collectés conformément à l'article 321*quinquies*, § 1^{er}, lorsqu'il rend compte à une autorité compétente qui utilise un service d'identification et s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou par l'Union Européenne afin d'établir l'identité et toutes les résidences fiscales du vendeur. Si l'opérateur de plateforme déclarant s'est appuyé sur un service d'identification pour établir l'identité et toutes les résidences fiscales d'un vendeur devant faire l'objet d'une déclaration, l'opérateur de plateforme déclarant indique le nom, l'identifiant du ou des services d'identification et le ou les États membres de délivrance.”

Art. 8. Dans l'article 321*septies*, § 7, inséré par la loi du 20 décembre 2024, les mots “demande à la Commission de radier” sont remplacés par le mot “radie”.

Art. 9. L'article 326/1 du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit:

“8° “client”: tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.”

Art. 10. Dans l'article 326/7, du même code, introduit par la loi du 9 décembre 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le 1° annulé par l'arrêt n° 1/2024 du 11 janvier 2024 de la cour constitutionnelle est rétabli dans la rédaction suivante

“1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires”;

2) l'article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Par dérogation au 1°, premier alinéa de la présente disposition, l'intermédiaire qui est avocat n'est pas tenu d'informer un intermédiaire concerné qui n'est pas son client qu'il ne peut pas satisfaire à l'obligation déclarative.”

Art. 11. In Titel VII, Hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling II/2 ingevoegd, met als opschrift “Afdeling II/2. – Verplichtingen van rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten”.

Art. 12. In Titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/12 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/12. Voor de toepassing van deze afdeling worden de volgende begrippen als volgt gedefinieerd:

1° “Cryptoactivum”: een digitale weergave van een waarde of een recht dat elektronisch kan worden overgedragen en opgeslagen, met gebruikmaking van distributed-ledger-technologie of vergelijkbare technologie.

2° “Digitale centralebankmunt”: elke digitale fiduciaire valuta die door een Centrale bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.

3° “Centrale bank”: een instelling die bij wet of bij goedkeuring van de overheid de belangrijkste autoriteit is, naast de regering van het rechtsgebied zelf, die middelen uitgeeft die bedoeld zijn om te circuleren als geld. Een dergelijke instelling kan ook een instantie omvatten die los staat van de regering van het rechtsgebied en al dan niet geheel of gedeeltelijk tot het rechtsgebied behoort.

4° “Te rapporteren cryptoactivum”: elk Cryptoactivum anders dan een Digitale centralebankmunt, Elektronisch geld of een cryptoactivum waarvoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten afdoevende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.

5° “Elektronisch geld”: elk cryptoactivum dat:

- a) een digitale weergave is van één fiduciaire valuta;
- b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;
- c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde fiduciaire valuta;
- d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie, en
- e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde Fiduciaire valuta kan worden ingewisseld.

“Elektronisch geld” omvat niet een product dat uitsluitend is gecreëerd om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te faciliteren. Een product wordt niet uitsluitend gecreëerd om geldovermakingen te faciliteren indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan zestig dagen na ontvangst van instructies voor het faciliteren

Art. 11. Dans le Titre VII, Chapitre III, du même Code, il est inséré une section II/2, intitulée “Section II/2. – Obligations des prestataires de services sur crypto-actifs déclarants”.

Art. 12. Dans la Section II/2, du Titre VII, Chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/12 rédigé comme suit:

“Art. 326/12. Pour l'application de la présente section, les termes suivants sont définis comme suit:

1° “Crypto-actif”: une représentation numérique d'une valeur ou d'un droit pouvant être transférée et stockée de manière électronique, au moyen de la technologie des registres distribués ou d'une technologie similaire.

2° “Monnaie numérique de Banque centrale”: toute monnaie fiat numérique émise par une Banque centrale ou une autre autorité monétaire.

3° “Banque centrale”: une institution qui, en vertu de la loi ou d'une décision publique, est l'autorité principale, autre que le gouvernement de la juridiction proprement dit, qui émet des instruments destinés à être utilisés comme monnaie. Cette institution peut comporter un organisme distinct du gouvernement de la juridiction, qu'il soit ou non détenu en tout ou en partie par cette juridiction.

4° “Crypto-actif à déclarer”: tout crypto-actif qui n'est pas une monnaie numérique de Banque centrale, une monnaie électronique ou tout crypto-actif pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant estime à juste titre qu'il ne peut pas être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement.

5° “Monnaie électronique”: tout crypto-actif qui est:

- a) une représentation numérique d'une monnaie fiat unique;
- b) émis contre la remise de fonds en vue d'effectuer des opérations de paiement;
- c) représenté par une créance sur l'émetteur libellée dans la même monnaie fiat;
- d) accepté en paiement par une personne physique ou morale autre que l'émetteur; et
- e) en vertu d'exigences réglementaires auxquelles l'émetteur est soumis, remboursable à tout moment et à la valeur nominale pour la même Monnaie fiat à la demande du détenteur du produit.

“Monnaie électronique” n'inclut pas un produit créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds d'un client à une autre personne conformément aux instructions du client. Un produit n'est pas créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds si, dans le cadre ordinaire des activités de l'entité à l'origine du transfert, les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après réception des instructions visant à faciliter le transfert ou, en l'absence d'instructions, si les

van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan zestig dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.

6° “Aanbieder van cryptoactivadiensten”: een aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 3, paragraaf 1, punt 15), van Verordening (EU) 2023/1114.

7° “Exploitant van cryptoactiva”: een andere verstrekker van cryptoactivadiensten dan een aanbieder van cryptoactivadiensten.

8° “Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten”: elke aanbieder van cryptoactivadiensten en elke exploitant van cryptoactiva die een of meer cryptoactivadiensten verricht waarbij namens een te rapporteren gebruiker wisseltransacties worden uitgevoerd.

9° “cryptoactivadienst”: elk van de hierna genoemde diensten en activiteiten die verband houden met een cryptoactivum:

- a) het bewaren en beheren van cryptoactiva namens cliënten;
- b) het exploiteren van een cryptoactiva-handelsplatform;
- c) het omwisselen van cryptoactiva voor geldmiddelen;
- d) het omwisselen van cryptoactiva voor andere cryptoactiva;
- e) het uitvoeren van cryptoactivaorders namens cliënten;
- f) het plaatsen van cryptoactiva;
- g) het ontvangen en doorgeven van cryptoactiva-orders namens cliënten;
- h) het verlenen van advies over cryptoactiva;
- i) het verzorgen van portefeuillebeheer voor cryptoactiva;
- j) het verlenen van cryptoactivaoverdracht-diensten namens cliënten

10° “Te rapporteren transactie”:

- a) een wisseltransactie, en
- b) een overdracht van te rapporteren cryptoactiva.

11° “Wisseltransactie”:

- a) wisselen tussen te rapporteren cryptoactiva en fiduciaire valuta's, en

fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après leur réception.

6° “Prestataire de services sur crypto-actifs”: le prestataire de services sur crypto-actifs au sens de l'article 3, paragraphe 1, point 15), du règlement (UE) 2023/1114.

7° “Opérateur de crypto-actifs”: une personne fournissant des services sur Crypto-actifs autre qu'un prestataire de services sur Crypto-actifs.

8° “Prestataire de services sur crypto-actifs déclarant”: tout prestataire de services sur crypto-actifs et tout opérateur de crypto-actifs qui fournit un ou plusieurs services sur crypto-actifs consistant en des transactions d'échange pour un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ou en son nom.

9° “service sur crypto-actifs”: l'un ou l'autre des services et activités suivants lié à un crypto-actif:

- a) la conservation et l'administration de crypto-actifs pour le compte de clients;
- b) l'exploitation d'une plateforme de négociation de crypto-actifs;
- c) l'échange de crypto-actifs contre des fonds;
- d) l'échange de crypto-actifs contre d'autres crypto-actifs;
- e) l'exécution d'ordres sur crypto-actifs pour le compte de clients;
- f) le placement de crypto-actifs;
- g) la réception et la transmission d'ordres sur crypto-actifs pour le compte de clients;
- h) la fourniture de conseils en crypto-actifs;
- i) la fourniture de services de gestion de portefeuille de crypto-actifs;
- j) la fourniture de services de transfert de crypto-actifs pour le compte de clients;

10° “Transaction à déclarer”:

- a) toute transaction d'échange; et
- b) tout transfert de crypto-actifs à déclarer.

11° “Transaction d'échange”:

- a) tout échange entre crypto-actifs à déclarer et monnaies fiat; et

b) wisselen tussen een of meer vormen van Te rapporteren cryptoactiva.

12° “Te rapporteren retailbetalingstransactie”: een overdracht van te rapporteren cryptoactiva als tegenprestatie voor goederen of diensten ter waarde van meer dan 50.000 USD of het equivalent daarvan in een andere valuta.

13° “Overdracht”: een transactie waarbij een te rapporteren cryptoactivum wordt verplaatst van of naar een ander(e) adres of rekening voor cryptoactiva van één gebruiker van cryptoactiva dan een adres dat of een rekening die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten namens dezelfde gebruiker van cryptoactiva wordt beheerd, waarbij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, op basis van de kennis waarover deze op het moment van de transactie beschikt, niet kan bepalen of de transactie al dan niet een wisseltransactie is.

14° “Fiduciaire valuta”: de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen Centrale bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves en Digitale centralebankmunten. De term omvat ook commerciële-bankgeld en elektronisch-geldproducten (elektronisch geld).

15° “Te rapporteren gebruiker”: een gebruiker van cryptoactiva die een in een rechtsgebied woonachtige te rapporteren persoon is.

16° “Gebruiker van cryptoactiva”: een natuurlijke persoon of een entiteit die een klant is van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten met het oog op het verrichten van te rapporteren transacties. Een natuurlijke persoon of entiteit, niet zijnde een financiële instelling of een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, die als Gebruiker van cryptoactiva ten behoeve of voor rekening van een andere natuurlijke persoon of entiteit optreedt als agent, bewaarnemer, gevolmachtigde, ondertekenaar, beleggingsadviseur of tussenpersoon, wordt niet behandeld als een gebruiker van cryptoactiva, en die andere natuurlijke persoon of entiteit wordt als de gebruiker van cryptoactiva behandeld. Indien een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor of namens een handelaar te rapporteren retailbetalingstransacties verricht, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de klant die de tegenpartij is van de handelaar voor die te rapporteren retailbetalingstransacties, ook als gebruiker van cryptoactiva met betrekking tot die te rapporteren retailbetalingstransacties, op voorwaarde dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten uit hoofde van binnenlandse antiwitwasregels verplicht is de identiteit van die klant te verifiëren in het kader van de te rapporteren retailbetalingstransactie.

17° “Gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is”: een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is.

b) tout échange entre une ou plusieurs formes de crypto-actifs à déclarer.

12° “Opération de paiement de détail à déclarer”: un transfert de crypto-actifs à déclarer en contrepartie de biens ou de services d’une valeur supérieure à 50.000 USD ou un montant équivalent dans une autre devise.

13° “Transfert”: une transaction qui déplace un crypto-actif à déclarer depuis ou vers l’adresse ou le compte d’un utilisateur de crypto-actifs, autre que l’adresse ou le compte maintenu par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au nom du même Utilisateur de crypto-actifs, lorsque, sur la base des connaissances dont dispose le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au moment de la transaction, celui-ci ne peut pas conclure que la transaction est une transaction d’échange.

14° “Monnaie fiat”: la monnaie officielle d’une juridiction, émise par une juridiction, par la Banque centrale ou l’autorité monétaire désignée d’une juridiction, et représentée par des billets de banque ou des pièces physiques ou par de l’argent sous différentes formes numériques, y compris des réserves bancaires et des monnaies numériques de Banque centrale. Cette expression englobe également l’argent de banque commerciale et les produits de monnaie électronique (monnaie électronique).

15° “Utilisateur devant faire l’objet d’une déclaration”: un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne devant faire l’objet d’une déclaration résidant dans une juridiction.

16° “Utilisateur de crypto-actifs”: une personne physique ou une entité qui est un client d’un prestataire de Services sur crypto-actifs déclarant aux fins d’effectuer des transactions à déclarer. Une personne physique ou une entité, autre qu’une Institution financière ou un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, qui agit en qualité d’utilisateur de crypto-actifs au bénéfice ou pour le compte d’une autre personne physique ou entité en tant que mandataire, dépositaire, prête-nom, signataire, conseiller en placement ou intermédiaire, n’est pas considérée comme un utilisateur de crypto-actifs, et cette autre personne physique ou entité est considérée comme l’utilisateur de crypto-actifs. Lorsqu’un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant fournit un service effectuant des opérations de paiement de détail à déclarer au nom ou pour le compte d’un commerçant, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant considère également le client qui est la contrepartie du commerçant pour ces opérations de paiement de détail à déclarer comme étant l’utilisateur de crypto-actifs dans le cadre de cette opération de paiement de détail à déclarer, si tant est que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant soit tenu de vérifier l’identité de ce client dans le cadre de l’opération de paiement de détail à déclarer, en vertu de règles nationales de lutte contre le blanchiment de capitaux.

17° “Utilisateur individuel de crypto-actifs”: un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne physique.

18° “Bestaande gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is”: een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, die per 31 december 2025 een relatie met de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten heeft.

19° “Gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is”: een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is.

20° “Bestaande gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is”: een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, die per 31 december 2025 een relatie met de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten heeft.

21° “Te rapporteren persoon”: een andere persoon van een te rapporteren rechtsgebied dan een uitgesloten persoon.

22° “Persoon van een rechtsgebied”: met betrekking tot elk rechtsgebied een entiteit of een natuurlijke persoon die een ingezetene is van een rechtsgebied op grond van de fiscale wetgeving van dat rechtsgebied, of een nalatenschap van een erfflater die een ingezetene was van een rechtsgebied. Voor dat doel wordt een entiteit zoals een samenwerkingsverband, een samenwerkingsverband met beperkte aansprakelijkheid of een soortgelijke juridische constructie zonder fiscale woonplaats, behandeld als een ingezetene van het rechtsgebied waar de plaats van de feitelijke leiding ervan is gelegen.

23° “Te rapporteren rechtsgebied”: Een rechtsgebied (a) waarmee een akkoord in voege is op grond waarvan België zich heeft verbonden om inlichtingen uit te wisselen zoals gespecificeerd in titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2 met betrekking tot te rapporteren personen die inwoner zijn van dat rechtsgebied en (b) die geïdentificeerd is in een lijst die bij koninklijk besluit is gepubliceerd.

24° “Uiteindelijk belanghebbenden”: de natuurlijke personen die zeggenschap uitoefenen over een entiteit.

25° “Actieve entiteit”: een entiteit die voldoet aan een van de volgende criteria:

a) minder dan 50 % van de bruto-inkomsten van de entiteit in het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode bestaat uit passieve inkomsten en minder dan 50 % van de activa van de entiteit gedurende het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode bestaat uit activa die passieve inkomsten genereren of die worden aangehouden voor het genereren van passieve inkomsten;

b) een substantieel deel van de activiteiten van de entiteit bestaat uit het (geheel of gedeeltelijk) aanhouden van de geplaatste aandelen van, of het verschaffen van financiering en diensten aan, een of meer dochterondernemingen die betrokken zijn bij handels- of bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, met dien verstande dat een entiteit niet in aanmerking komt voor deze status indien de entiteit fungeert (of zich presenteert) als een beleggingsfonds, zoals een private equity-fonds, durfkapitaalfonds, een overnamefonds

18° “Utilisateur individuel de crypto-actifs préexistant”: un utilisateur individuel de crypto-actifs qui a noué une relation avec le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au 31 décembre 2025.

19° “Entité utilisatrice de crypto-actifs” est un utilisateur de crypto-actifs qui est une entité.

20° “Entité utilisatrice de crypto-actifs préexistante”: une entité utilisatrice de crypto-actifs qui a noué une relation avec le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au 31 décembre 2025.

21° “Personne devant faire l’objet d’une déclaration”: une personne d’une juridiction soumise à déclaration autre qu’une personne exclue.

22° “Personne d’une juridiction”: pour chaque État membre, une entité ou une personne physique établie dans un État membre en vertu du droit fiscal de cet État membre, ou la succession d’un défunt qui résidait dans un État membre. À cette fin, une entité telle qu’une société de personnes, une société à responsabilité limitée ou une structure juridique similaire qui n’a pas de résidence à des fins fiscales est considérée comme résidente dans la juridiction où se situe son siège de direction effective.

23° “Juridiction soumise à déclaration”: Une juridiction (a) avec laquelle un accord est en vigueur en vertu duquel la Belgique est tenue d’échanger des informations comme spécifié au titre VII, chapitre III, section II/2, concernant les personnes à déclarer qui sont résidentes de cette juridiction, et (b) qui est identifiée dans une liste publiée par arrêté royal.

24° “Personnes détenant le contrôle”: les personnes physiques qui exercent un contrôle sur une entité.

25° “Entité active”: toute entité qui satisfait à l’un des critères suivants:

a) moins de 50 % des revenus bruts de l’entité au titre de l’année civile précédente ou d’une autre période de référence comptable pertinente sont des revenus passifs et moins de 50 % des actifs détenus par l’entité au cours de l’année civile précédente ou d’une autre période de référence comptable pertinente sont des actifs qui produisent ou qui sont détenus pour produire des revenus passifs;

b) les activités de l’entité consistent pour l’essentiel à détenir (en tout ou en partie) les actions émises par une ou plusieurs filiales dont les activités ne sont pas celles d’une institution financière, ou à proposer des financements ou des services à ces filiales. Une entité ne peut prétendre à ce statut si elle opère (ou se présente) comme un fonds de placement, tel qu’un fonds de capital-investissement, un fonds de capital-risque, un fonds de rachat d’entreprise par endettement ou tout autre organisme de placement dont l’objet est d’acquérir

dat met schulden wordt gefinancierd of een beleggingsvehikel met het doel ondernemingen te verwerven of te financieren en bij wijze van belegging daarin vervolgens belangen aan te houden als vermogensbestanddelen;

c) de entiteit oefent nog geen bedrijfsactiviteiten uit en heeft dat ook in het verleden niet gedaan, maar investeert vermogen in activa teneinde bedrijfsactiviteiten uit te oefenen anders dan die van een financiële instelling, op voorwaarde dat de entiteit 24 maanden na de datum van haar oprichting niet in aanmerking komt voor deze uitzondering;

d) de Entiteit was gedurende de voorgaande vijf jaar geen financiële instelling en is bezig met de liquidatie van haar activa of met een reorganisatie teneinde de activiteiten voort te zetten of te hervatten, niet zijnde die van een financiële instelling;

e) de entiteit is voornamelijk betrokken bij financierings- en hedgingtransacties met of voor gelieerde entiteiten die geen financiële instellingen zijn en verschaft geen financiering of hedgingdiensten aan een entiteit die geen gelieerde entiteit is, mits de groep van dergelijke gelieerde entiteiten voornamelijk betrokken is bij bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, of

f) de entiteit voldoet aan alle volgende vereisten:

i) zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar uitsluitend geëxploiteerd voor religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve of educatieve doeleinden, of zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar geëxploiteerd als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;

ii) zij is in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is, vrijgesteld van inkomstenbelasting;

iii) zij heeft geen aandeelhouders of leden die als eigenaar of rechthebbende aanspraak kunnen maken op haar inkomsten of activa;

iv) de toepasselijke wetgeving van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of haar oprichtingsakten staan niet toe dat inkomsten of activa van de entiteit worden verdeeld onder of aangewend ten behoeve van een particulier of een niet-charitatieve Entiteit anders dan in het kader van de charitatieve activiteiten van de entiteit of ter betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of als betaling die een reële marktwaarde vertegenwoordigt voor activa die de Entiteit heeft verworven, en

v) de toepasselijke wetgeving van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of haar oprichtingsakten vereisen dat bij liquidatie of opheffing van de entiteit al haar activa worden overgedragen aan een Overheidsinstantie of een andere non-profitorganisatie of vervallen aan de overheid

ou de financer des sociétés puis d'y détenir des participations à des fins de placement;

c) l'entité n'exerce pas encore d'activité et n'en a jamais exercé précédemment, mais investit des capitaux dans des actifs en vue d'exercer une activité autre que celle d'une institution financière, étant entendu que cette exception ne saurait s'appliquer à l'entité après expiration d'un délai de vingt-quatre mois après la date de sa constitution initiale;

d) l'entité n'était pas une institution financière durant les cinq années précédentes et procède à la liquidation de ses actifs ou est en cours de restructuration afin de poursuivre ou de reprendre des transactions ou des activités qui ne sont pas celles d'une institution financière;

e) l'entité se consacre principalement au financement d'entités liées qui ne sont pas des institutions financières et à des transactions de couverture avec ou pour le compte de celles-ci et ne fournit pas de services de financement ou de couverture à des entités qui ne sont pas des entités liées, pour autant que le groupe auquel appartiennent ces entités liées se consacre principalement à une activité qui n'est pas celle d'une institution financière; ou

f) l'entité remplit toutes les conditions suivantes:

i) elle est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles, sportives ou éducatives; ou est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence et elle est une fédération professionnelle, une organisation patronale, une chambre de commerce, une organisation syndicale, agricole ou horticole, civique ou un organisme dont l'objet exclusif est de promouvoir le bien-être social;

ii) elle est exonérée d'impôt sur les sociétés dans sa juridiction de résidence;

iii) elle n'a aucun actionnaire ni aucun membre disposant d'un droit de propriété ou de jouissance sur ses recettes ou ses actifs;

iv) le droit applicable dans la juridiction de résidence de l'entité ou les documents constitutifs de celle-ci excluent que les recettes ou les actifs de l'entité soient distribués à des personnes physiques ou à des organismes à but lucratif ou utilisés à leur bénéfice, à moins que cette utilisation ne soit en relation avec les activités caritatives de l'entité ou n'intervienne à titre de rémunération raisonnable pour services fournis ou à titre de paiement, à leur juste valeur marchande, pour les biens acquis par l'entité; et

v) le droit applicable dans la juridiction de résidence de l'entité ou les documents constitutifs de celle-ci imposent que, lors de la liquidation ou de la dissolution de l'entité, tous ses actifs soient distribués à une entité publique ou à une autre organisation à but non lucratif ou soient dévolus

van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of een staatkundig onderdeel daarvan.

26° Een “uitgesloten persoon” is:

- a) een entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een of meer erkende effectenbeurzen;
- b) een entiteit die een gelieerde entiteit is van een in punt a) omschreven entiteit;
- c) een overheidsinstantie;
- d) een internationale organisatie;
- e) een Centrale bank, of
- f) een financiële instelling anders dan een beleggingsentiteit omschreven in punt 30°, b).

27° “Financiële instelling”: een bewaarinstelling, een instelling die deposito's neemt, een beleggingsentiteit of een omschreven verzekeringsmaatschappij.

28° “Bewaarinstelling”: een entiteit die voor rekening van derden financiële activa in bewaring houdt als een wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten. Een entiteit houdt financiële activa voor rekening van derden als wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten, wanneer haar bruto-inkomsten die verband houden met het houden van financiële activa en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk zijn aan of groter zijn dan 20 % van de bruto-inkomsten van de entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december (of de laatste dag van het boekjaar indien dat niet gelijkloopt met het kalenderjaar) voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is dan drie jaar.

29° “Instelling die deposito's neemt”: een entiteit die:

- a) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of
- b) elektronisch geld of Digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.

30° “Beleggingsentiteit”: een entiteit:

- a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:
 - i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten enz.), vreemde valuta's; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten; overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;

au gouvernement de la juridiction de résidence de l'entité ou à l'une de ses subdivisions politiques.

26° Une “personne exclue” est:

- a) une entité dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés;
- b) toute entité qui est une entité liée à une entité décrite au point a);
- c) une entité publique;
- d) une organisation internationale;
- e) une Banque centrale; ou
- f) une institution financière autre qu'une entité d'investissement décrite au point 30°, b).

27° “Institution financière”: un établissement gérant des dépôts de titres, un établissement de dépôt, une entité d'investissement ou un organisme d'assurance particulier.

28° “Établissement gérant des dépôts de titres”: toute entité dont une part substantielle de l'activité consiste à détenir des actifs financiers pour le compte de tiers. Tel est le cas si le revenu brut de cette entité attribuable à la détention d'actifs financiers et aux services financiers connexes est égal ou supérieur à 20 % du revenu brut de l'entité durant: i) la période de trois ans qui s'achève le 31 décembre (ou le dernier jour d'un exercice comptable décalé) précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

29° “Établissement de dépôt” toute entité:

- a) qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables; ou
- b) qui détient de la monnaie électronique ou des monnaies numériques de Banque centrale au profit des clients.

30° “Entité d'investissement”: toute entité:

- a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client:
 - i) transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises;

ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer, of

iii) andere vormen van beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden, of

b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële activa of te rapporteren cryptoactiva, indien de entiteit wordt beheerd door een andere entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een bewaarinstelling, een omschreven verzekeringsmaatschappij of een beleggingsentiteit omschreven in punt 30°, a).

Een entiteit wordt behandeld als een entiteit met als bedrijfsactiviteit hoofdzakelijk het uitvoeren van een of meer van de in punt 30°, a), vermelde activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva voor de in punt 30°, b), bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de Entiteit die verband houden met deze activiteiten, gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is dan drie jaar.

Voor de toepassing van artikel 326/12, 30°, a), iii), omvat de term “andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële activa, geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden” niet het verrichten van Wisseltransacties voor of namens klanten. De term “Beleggingsentiteit” heeft geen betrekking op een Entiteit die een Actieve entiteit is omdat zij voldoet aan een van de criteria van artikel 326/12, 25°, b) tot en met e).

31° “Omschreven verzekeringsmaatschappij”: een Entiteit die een verzekeringsmaatschappij is (of de houdstermaatschappij van een verzekeringsmaatschappij) die een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering aanbiedt of verplicht is tot het betalen van uitkeringen uit hoofde van een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering.

32° “Overheidsinstantie”: de regering van een rechtsgebied, een staatkundig onderdeel van een rechtsgebied (voor alle duidelijkheid, met inbegrip van een staat, provincie, district of gemeente), of een volledig tot een rechtsgebied of een of meer van de voorgaande overheidsinstanties behorend(e) instantie of agentschap. Deze categorie bestaat uit de integrale delen, entiteiten waarover zeggenschap wordt uitgeoefend, en de staatkundige onderdelen van een rechtsgebied.

a) Een “integraal deel” van een rechtsgebied: elke persoon, organisatie, agentschap, bureau, fonds, instantie of een ander lichaam, ongeacht de benaming, die/dat een bestuursautoriteit van een rechtsgebied vormt. De netto-inkomsten van de bestuursautoriteit moeten worden gecrediteerd naar de eigen rekening of naar andere rekeningen van het rechtsgebied, zonder dat er een deel ten goede komt van een particulier. Een integraal deel omvat niet een natuurlijke persoon die

ii) gestion individuelle ou collective de portefeuille; ou

iii) autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'actifs financiers, d'argent ou de crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers; ou

b) dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers ou de crypto-actifs à déclarer, si l'entité est gérée par une autre entité qui est un établissement de dépôt, un établissement gérant des dépôts de titres, un organisme d'assurance particulier ou une entité d'investissement décrite au point 30° a).

Une entité est considérée comme exerçant comme activité principale une ou plusieurs des activités visées au point 30° a), ou les revenus bruts d'une entité proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer aux fins du point 30° b), si les revenus bruts de l'entité générés par les activités correspondantes sont égaux ou supérieurs à 50 % de ses revenus bruts durant: i) la période de trois ans se terminant le 31 décembre de l'année précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

Aux fins de l'article 326/12, 30° a) iii), l'expression “autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'Actifs financiers, d'argent ou de Crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers” ne couvre pas la prestation de services consistant en des Transactions d'échange pour des clients ou en leur nom. L'expression “Entité d'investissement” exclut une Entité qui est une Entité active parce qu'elle répond aux critères visés à l'article 326/12, 25° b) à e).

31° “Organisme d'assurance particulier”: tout organisme d'assurance (ou la société holding d'un organisme d'assurance) qui émet un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou un contrat de rente ou est tenu d'effectuer des versements afférents à ce contrat.

32° “Entité publique”: le gouvernement d'une juridiction, une subdivision politique d'une juridiction (terme qui, pour éviter toute ambiguïté, comprend un État, une province, un comté ou une municipalité) ou tout établissement ou organisme détenu intégralement par une ou plusieurs des entités précitées. Cette catégorie englobe les parties intégrantes, entités contrôlées et subdivisions politiques d'une juridiction.

a) Une “partie intégrante” d'une juridiction désigne toute personne, toute organisation, toute agence, tout bureau, tout fonds, toute personne morale ou tout autre organisme, quelle que soit sa désignation, qui constitue une autorité dirigeante d'une juridiction. Le revenu net de l'autorité dirigeante est porté au crédit de son propre compte ou d'autres comptes de la juridiction, et aucune fraction de ce revenu ne peut échoir à une personne privée. Une partie intégrante exclut toute

een staatshoofd, ambtenaar of bestuurder is, handelend als privépersoon of op persoonlijke titel.

b) Een “entiteit waarover zeggenschap wordt uitgeoefend” is een entiteit die formeel apart staat van het rechtsgebied, of die anderszins een afzonderlijke juridische entiteit vormt, op voorwaarde dat:

i) de entiteit volledig behoort tot en volledig onder de zeggenschap staat van een of meer overheidsinstanties, rechtstreeks of via een of meer entiteiten waarover zeggenschap wordt uitgeoefend;

ii) de netto-inkomsten van de entiteit worden gecrediteerd naar de eigen rekening of de rekeningen van een of meer overheidsinstanties, zonder dat een deel ervan ten goede komt aan een particulier, en

iii) de activa van de entiteit bij ontbinding toekomen aan een of meer overheidsinstanties.

c) Inkomsten komen niet ten goede van particulieren als deze personen de beoogde begunstigen zijn van een overheidsprogramma, en de programma-activiteiten voor het grote publiek worden uitgevoerd met betrekking tot het gemeenschappelijke welzijn of betrekking hebben op de administratie van een onderdeel van de overheid. Niettegenstaande het voorgaande worden inkomsten evenwel geacht ten goede te komen van particulieren als de inkomsten voortkomen uit het gebruik van een overheidsinstantie voor het voeren van een commercieel bedrijf, zoals commerciële- bankactiviteiten, dat financiële diensten verleent aan particulieren.

33° “Internationale organisatie”: iedere internationale organisatie of een agentschap of instantie daarvan dat/die daar volledig toe behoort. Tot deze categorie behoort iedere intergouvernementele organisatie (en ook een supranationale organisatie):

a) die voornamelijk bestaat uit regeringen,

b) die daadwerkelijk een hoofdzetelovereenkomst of soortgelijke overeenkomst heeft met het rechtsgebied, en

c) waarvan de inkomsten niet ten goede komen van particulieren.

34° “Financiële activa”: effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), verzekeringscontract of lijfrenteverzekering of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, te rapporteren cryptoactivum, partnerschapsbelang, commodity, swap, verzekeringscontract of lijfrenteverzekering.

personne qui est dirigeant, responsable ou administrateur agissant à titre privé ou personnel.

b) Une “entité contrôlée” désigne une entité de forme distincte de la juridiction ou qui constitue une entité juridiquement séparée, dès lors que:

i) l’entité est détenue et contrôlée intégralement par une ou plusieurs entités publiques, directement ou par l’intermédiaire d’une ou de plusieurs entités contrôlées;

ii) le revenu net de l’entité est porté au crédit de son propre compte ou des comptes d’une ou de plusieurs entités publiques, et aucune fraction de ce revenu ne peut échoir à une personne privée; et

iii) les actifs de l’entité reviennent à une ou à plusieurs entités publiques lors de sa dissolution.

c) Le revenu n’échoit pas à des personnes privées si ces personnes sont les bénéficiaires prévus d’un programme public, et si les activités couvertes par ce programme sont accomplies à l’intention du grand public dans l’intérêt général ou se rapportent à l’administration d’une partie du gouvernement. Nonobstant ce qui précède, le revenu est considéré comme perçu par des personnes privées s’il provient du recours à une entité publique dans le but d’exercer une activité commerciale, comme des services bancaires aux entreprises, qui fournit des prestations financières à des personnes privées.

33° “Organisation internationale”: une organisation internationale ou tout établissement ou organisme détenu intégralement par cette organisation. Cette catégorie englobe toute organisation intergouvernementale (y compris une organisation supranationale):

a) qui se compose principalement de gouvernements;

b) qui a conclu un accord de siège ou un accord substantiellement similaire avec la juridiction; et

c) dont les revenus n’échoient pas à des personnes privées.

34° “Actif financier”: un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société de capitaux; une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en Bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d’échange (par exemple, de taux d’intérêt, de devises, de taux de référence, contrat de garantie de taux plafond et de taux plancher, contrat d’échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrat sur indices boursiers et accords similaires), un contrat d’assurance ou un contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un

De term “financiële activa” omvat niet een direct belang, buiten de vreemdvermogensfeer, in een onroerend goed.

35° “Aandelenbelang”: in het geval van een samenwerkingsverband dat een Financiële instelling is, een kapitaalbelang of een winstaandeel in het samenwerkingsverband. In het geval van een trust die een Financiële instelling is, wordt een aandelenbelang geacht te worden aangehouden door degene die optreedt als insteller of begunstigde van de volledige trust of een deel ervan of door een derde natuurlijke persoon die uiteindelijk de feitelijke zeggenschap uitoefent over de trust. Een te rapporteren persoon wordt behandeld als begunstigde van een trust indien de te rapporteren persoon gerechtigd is rechtstreeks of middellijk (bijvoorbeeld via een gevolmachtigde) een verplichte uitkering te ontvangen of rechtstreeks of middellijk een discretionaire uitkering kan ontvangen uit de trust.

36° “Verzekeringsovereenkomst”: een overeenkomst (anders dan een Lijfrenteverzekering) uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht een bedrag uit te keren indien zich een omschreven gebeurtenis voordoet aangaande overlijden, ziekte, ongeval, aansprakelijkheid of vermogensrisico's.

37° “Lijfrenteverzekering”: een overeenkomst uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht uitkeringen te verstrekken gedurende een tijdvak dat geheel of gedeeltelijk wordt vastgesteld op basis van de levensverwachting van een of meer natuurlijke personen. De term omvat voorts een overeenkomst die in overeenstemming met de wet- of regelgeving of die in de praktijk in het rechtsgebied waar de overeenkomst is gesloten wordt aangemerkt als lijfrenteverzekering en uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht gedurende een aantal jaren uitkeringen te verstrekken.

38° “Kapitaalverzekering”: een verzekeringsovereenkomst (anders dan een herverzekeringsovereenkomst gericht op schadeloosstelling tussen twee verzekeringsmaatschappijen) met een geldwaarde.

39° “Geldwaarde”: i) het bedrag waarop de houder van de polis aanspraak kan maken bij afkoop of beëindiging van de overeenkomst (vastgesteld zonder aftrek van een annuleringsvergoeding of polisbelening), en ii) het bedrag dat de polishouder kan lenen uit hoofde van of ter zake van de overeenkomst, indien dat groter is dan het eerste bedrag. Niettegenstaande het voorgaande is “geldwaarde” niet een bedrag dat verschuldigd is uit hoofde van een verzekeringsovereenkomst:

- a) uitsluitend wegens het overlijden van een persoon, verzekerd in het kader van een levensverzekeringsovereenkomst;
- b) als een invaliditeits-, ongevals- of ziekte-uitkering of een andere uitkering wegens economische verliezen door het optreden van de verzekerde gebeurtenis;
- c) als een teruggave aan de polishouder van een eerder betaalde premie (minus de kosten van verzekeringsheffingen

contract à terme de gré à gré ou une option) attaché à un titre, un crypto-actif à déclarer, une participation, une marchandise, un contrat d'échange, un contrat d'assurance ou un contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l'emprunt ne constitue pas un “actif financier”.

35° “Titre de participation”: dans le cas d'une société de personnes qui est une Institution financière, toute participation au capital ou aux bénéfices de cette société. Dans le cas d'un trust qui est une Institution financière, un “titre de participation” est réputé détenu par toute personne considérée comme le constituant ou le bénéficiaire de tout ou partie du trust ou par toute autre personne physique exerçant en dernier lieu un contrôle effectif sur le trust. Une personne devant faire l'objet d'une déclaration est considérée comme le bénéficiaire d'un trust si elle a le droit de bénéficier, directement ou indirectement par l'intermédiaire d'un prête-nom (nominee), par exemple, d'une distribution obligatoire ou discrétionnaire de la part du trust.

36° “Contrat d'assurance”: un contrat (à l'exception d'un Contrat de rente) en vertu duquel l'assureur s'engage à verser une somme d'argent en cas de réalisation d'un risque particulier, notamment un décès, une maladie, un accident, une responsabilité civile ou un dommage matériel.

37° “Contrat de rente”: un contrat dans lequel l'assureur s'engage à effectuer des paiements pendant une certaine durée, laquelle est déterminée en tout ou en partie par l'espérance de vie d'une ou de plusieurs personnes physiques. Cette expression comprend également tout contrat considéré comme un contrat de rente par la loi, la réglementation ou la pratique de l'État membre ou d'une autre juridiction dans lequel ou dans laquelle ce contrat a été établi, et en vertu duquel l'assureur s'engage à effectuer des paiements durant plusieurs années.

38° “Contrat d'assurance avec valeur de rachat”: un contrat d'assurance (à l'exclusion d'un contrat de réassurance dommages conclu entre deux organismes d'assurance) qui possède une valeur de rachat.

39° “Valeur de rachat”: la plus élevée des deux sommes suivantes: i) la somme que le souscripteur du contrat d'assurance est en droit de recevoir en cas de rachat ou de fin du contrat (calculée sans déduction des éventuels frais de rachat ou avances), et ii) la somme que le souscripteur du contrat d'assurance peut emprunter en vertu du contrat ou eu égard à son objet. Nonobstant ce qui précède, l'expression “valeur de rachat” ne comprend pas une somme due dans le cadre d'un contrat d'assurance:

- a) uniquement en raison du décès d'une personne assurée en vertu d'un contrat d'assurance vie;
- b) au titre de l'indemnisation d'un dommage corporel, d'une maladie ou d'une perte économique subie lors de la réalisation d'un risque assuré;
- c) au titre du remboursement au souscripteur d'une prime payée antérieurement (moins le coût des charges d'assurance

al dan niet daadwerkelijk opgelegd) uit hoofde van een verzekeringsovereenkomst (anders dan een aan beleggingen gekoppelde levensverzekering of lijfrenteverzekering) vanwege opzegging of beëindiging van de overeenkomst, afname van het risico gedurende de looptijd van de overeenkomst, of voortvloeiend uit de correctie na de publicatie van onjuiste premies of soortgelijke fouten;

d) als resultaatdeling voor polishouders (niet bij beëindiging) mits de resultaatdeling verband houdt met een verzekerings-overeenkomst volgens welke de enige betaalbare uitkeringen worden omschreven in punt b); of

e) als een teruggave van een voorschotpremie of een vooruitbetaalde premie voor een verzekeringsovereenkomst waarvoor de premie op zijn minst jaarlijks betaalbaar is als het bedrag van het voorschot of de vooruitbetaling niet hoger is dan de volgende jaarlijkse premie die volgens de overeenkomst betaalbaar wordt.

40° “Due diligence-procedures voor klanten”: de due diligence-procedures voor klanten van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten overeenkomstig Richtlijn (EU) 2015/849 zoals omgezet bij wet van of soortgelijke vereisten waaraan een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is onderworpen.

41° “Entiteit”: een rechtspersoon of een juridische constructie, zoals een vennootschap, samenwerkingsverband, trust of stichting.

42° “Gelieerde entiteit” van een andere Entiteit: een Entiteit, die ofwel een andere beheerst ofwel door een ander beheerst wordt, ofwel indien beide Entiteiten onder een gemeenschappelijk zeggenschap vallen. Daartoe wordt onder zeggenschap mede verstaan de directe of indirecte eigendom van meer dan 50 % van het aantal stemmen en het vermogen in een entiteit.

43° “Bijkantoor”: een eenheid, bedrijf of kantoor van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die/dat wordt behandeld als een bijkantoor krachtens de regelgeving van een rechtsgebied of die/dat anderszins onder de wetgeving van een rechtsgebied valt als gescheiden van andere kantoren, eenheden of bijkantoren van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten. Alle eenheden, bedrijven of kantoren van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in één rechtsgebied worden als één bijkantoor behandeld.

44° “Van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten”: een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en een niet-Unierechtsgebied, op grond waarvan automatische uitwisseling plaatsvindt van inlichtingen die in artikel 326/15 § 2 zijn gespecificeerd.

45° “Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied”: een niet-Unierechtsgebied dat beschikt over een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten met de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten die in een door dit

qu’elles soient ou non imposées) dans le cadre d’un Contrat d’assurance (à l’exception d’un contrat d’assurance vie ou d’un contrat de rente lié à un placement) en raison de l’annulation ou de la résiliation du contrat, d’une diminution de l’exposition au risque durant la période au cours de laquelle le contrat d’assurance est en vigueur ou résultant d’un nouveau calcul de la prime rendu nécessaire par la correction d’une erreur d’écriture ou d’une autre erreur analogue;

d) au titre de la participation aux bénéfices du souscripteur du contrat (à l’exception des dividendes versés lors de la résiliation du contrat) à condition qu’elle se rapporte à un contrat d’assurance en vertu duquel les seules prestations dues sont celles énoncées au point b); ou

e) au titre de la restitution d’une prime anticipée ou d’un dépôt de prime pour un contrat d’assurance dont la prime est exigible au moins une fois par an si le montant de la prime anticipée ou du dépôt de prime ne dépasse pas le montant de la prime contractuelle due au titre de l’année suivante.

40° “Procédures de diligence raisonnable à l’égard des clients”: les procédures de diligence raisonnable qu’applique un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à l’égard de ses clients conformément à la directive (UE) 2015/849 telle que transposée par la loi ou des exigences similaires auxquelles ce prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est soumis.

41° “Entité”: une personne morale ou une construction juridique, telle qu’une société de capitaux, une société de personnes, un trust ou une fondation.

42° “Entité liée” à une autre entité: une entité qui soit contrôle l’autre soit est contrôlée par l’autre soit est placée sous un contrôle conjoint avec l’autre. À ce titre, le contrôle comprend la détention directe ou indirecte de plus de 50 % des droits de vote ou de la valeur d’une Entité.

43° “Succursale”: une unité, un département ou un bureau d’un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est considéré comme une succursale selon le régime réglementaire d’une juridiction ou qui est réglementé selon les lois d’une juridiction en tant qu’entité distincte d’autres bureaux, unités ou succursales du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant. L’ensemble des unités, départements ou bureaux d’un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sont considérés comme une seule et même succursale.

44° “Accord éligible en vigueur entre autorités compétentes”: 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 correspondant à celles spécifiées dans l’article 326/15 § 2.

45° “Juridiction qualifiée hors Union” est 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

niet-Unierechtsgebied gepubliceerde lijst zijn aangemerkt als te rapporteren rechtsgebieden.

46° “fiscaal identificatienummer”: het fiscaal identificatienummer (of functioneel equivalent bij gebreke van een fiscaal identificatienummer). Het fiscaal identificatienummer is elk nummer of elke code die een bevoegde autoriteit gebruikt om een belastingplichtige te identificeren.

47° “Identificatiedienst”: een elektronisch proces dat door een rechtsgebied of de Europese Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een gebruiker van cryptoactiva.”

Art. 13. In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 11, wordt een artikel 326/13 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/13. § 1. De exploitant van cryptoactiva is een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 326/12, 8°, indien hij de voorwaarden vervult genoemd in respectievelijk artikel 326/14, § 1, 2°, a), b), c) of d), of artikel 326/14, § 2, en zich registreert bij de Belgische bevoegde autoriteit voor het einde van de periode waarin hij de inlichtingen genoemd in artikel 326/15 moet meedelen.

Een exploitant van cryptoactiva die een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is in de zin van artikel 326/12, 8°, en die de voorwaarden vervult van respectievelijk artikel 326/14, § 1, 2°, a), b), c) of d), of artikel 326/14, § 2 in meer dan één rechtsgebied, moet niet geregistreerd worden bij de Belgische bevoegde autoriteit wanneer deze exploitant zich registreert en de unieke registratie wordt uitgevoerd in een ander rechtsgebied.

§ 2. De exploitant van cryptoactiva deelt met het oog op zijn unieke registratie aan de Belgische bevoegde autoriteit de volgende informatie mee:

- a) zijn naam;
- b) zijn postadres;
- c) zijn elektronische adressen, met inbegrip van websites;
- d) fiscale identificatienummers die aan de exploitanten van cryptoactiva zijn toegekend;
- e) de lidstaten waarvan de te rapporteren gebruikers ingezetenen zijn in de zin van artikel 326/16 §§ 2 en 3;
- f) elk gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied als bedoeld in artikel 326/14 §§ 3 tot en met 6 of 8.

§ 3. De exploitant van cryptoactiva stelt de Belgische bevoegde autoriteit in kennis van alle wijzigingen van de inlichtingen die in het kader van paragraaf 2, zijn verstrekt.

devant faire l'objet d'une déclaration dans une liste publiée par la juridiction hors Union.

46° “NIF”: un numéro d'identification fiscale (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro d'identification fiscale). Le NIF correspond à tout numéro ou code utilisé par une autorité compétente pour identifier un contribuable.

47° “Service d'identification”: un processus électronique mis gratuitement à la disposition d'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant par une juridiction ou par l'Union européenne afin d'établir l'identité et la résidence fiscale d'un utilisateur de crypto-actifs.”

Art. 13. Dans la section II/2 du Titre VII, Chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/13 rédigé comme suit:

“Art. 326/13. § 1^{er}. L'opérateur de crypto-actifs qui est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/12, 8°, s'il remplit les conditions énoncées respectivement à l'article 326/14, § 1^{er}, 2°, a), b), c) ou d), ou 326/14, § 2, s'enregistre auprès de l'autorité compétente belge avant la fin de la période durant laquelle il doit communiquer les informations énoncées à l'article 326/15.

Un opérateur de crypto-actifs qui est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/12, 8°, et s'il remplit les conditions énoncées à l'article 326/14, § 1^{er}, 2°, a), b), c) ou d), ou à l'article 326/14, § 2 dans plus d'une juridiction, ne doit pas s'enregistrer auprès de l'autorité compétente belge lorsque cet opérateur s'enregistre et remplit l'enregistrement unique auprès d'une autre juridiction.

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

- a) son nom;
- b) son adresse postale;
- c) ses adresses électroniques, y compris les sites internet;
- d) tout NIF délivré à l'opérateur de Crypto-actifs;
- e) l'énumération des États membres dans lesquels les utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration sont résidents au sens de l'article 326/16, §§ 2 et 3;
- f) toute juridiction qualifiée hors Union visée à l'article 326/14 §§ 3 à 6 ou 8.

§ 3. L'opérateur de crypto-actifs notifie à l'autorité compétente belge toute modification des informations prévues au paragraphe 2.

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

§ 5. De Belgische bevoegde autoriteit kan een exploitant van cryptoactiva uit het centraal register van exploitanten van cryptoactiva schrappen in de volgende gevallen:

a) de exploitant van cryptoactiva stelt de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis dat hij niet langer te rapporteren gebruikers in de Europese Unie heeft;

b) bij gebreke van een kennisgeving op grond van punt a), zijn er redenen om te veronderstellen dat een exploitant van cryptoactiva zijn activiteiten heeft stopgezet;

c) de exploitant van cryptoactiva voldoet niet langer aan de voorwaarden van artikel 326/12, 7°;

d) de bevoegde autoriteit heeft de registratie ingetrokken overeenkomstig paragraaf 6.

§ 6. Indien een Exploitant van cryptoactiva na twee aanmaningen door de Belgische bevoegde autoriteit, die optreedt als lidstaat van unieke registratie, niet voldoet aan de rapportageverplichting overeenkomstig artikel 326/15, neemt de Belgische bevoegde autoriteit, onverminderd artikel 445, § 7, de nodige maatregelen om de registratie van de exploitant van cryptoactiva in te trekken op grond van paragraaf 1. De registratie wordt uiterlijk na het verstrijken van negentig dagen, maar niet vóór het verstrijken van dertig dagen na de tweede aanmaning ingetrokken.

§ 7. Indien de registratie van een exploitant van cryptoactiva is ingetrokken in de lidstaat van unieke registratie, kan hij zich alleen opnieuw laten registreren indien hij aan de Belgische bevoegde autoriteit passende waarborgen verstrekt inzake zijn verbintenis om te voldoen aan de rapportageverplichtingen inclusief de rapportageverplichtingen die hij in België of in een andere lidstaat alsnog moet nakomen.

§ 8. De Belgische bevoegde autoriteit stelt de Commissie onverwijld in kennis van elke exploitant van cryptoactiva in de zin van artikel 326/12, 7°, die te rapporteren gebruikers heeft die ingezetenen zijn van de Europese Unie, maar nalaat zich overeenkomstig dit artikel te laten registreren.

§ 9. De registratie bedoeld in paragraaf 1 gebeurt door middel van een beveiligd elektronisch platform dat door de FOD Financiën ter beschikking wordt gesteld."

Art. 14. In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/14 ingevoegd, luidende:

"Art. 326/14. § 1. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 326/12, 8°, is onderworpen aan de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16, in België indien hij:

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

§ 5. L'autorité compétente belge peut radier l'opérateur de crypto-actifs du registre des opérateurs de crypto-actifs dans les cas suivants:

a) l'opérateur de crypto-actifs notifie l'autorité compétente belge qu'il n'a plus d'utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration dans l'Union européenne;

b) en l'absence de notification en vertu du point a), il existe des raisons de supposer que l'activité de l'opérateur de crypto-actifs a cessé;

c) l'opérateur de crypto-actifs ne remplit plus les conditions prévues à l'article 326/12, 7°;

d) l'autorité compétente a révoqué l'enregistrement conformément au paragraphe 6.

§ 6. Lorsqu'un opérateur de crypto-actifs ne satisfait pas à l'obligation de déclaration prévue à l'article 326/15, après deux rappels adressés par l'autorité compétente belge agissant en tant qu'État membre d'enregistrement unique, cette dernière prend, sans préjudice de l'article 445, § 7, les mesures nécessaires pour révoquer l'enregistrement de l'opérateur de crypto-actifs effectué conformément au paragraphe 1^{er}. L'enregistrement est révoqué au plus tard après l'expiration d'un délai de nonantes jours, mais pas avant l'expiration d'un délai de trente jours après la date du second rappel.

§ 7. L'opérateur de crypto-actifs dont l'enregistrement a été révoqué dans l'État membre d'enregistrement unique 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 en Belgique ou dans un autre État membre.

§ 8. L'autorité compétente belge notifie immédiatement à la Commission tout opérateur de crypto-actifs au sens de l'article 326/12, 7°, qui a des utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration résidant dans l'Union européenne et ne s'est pas enregistré lui-même conformément au présent article.

§ 9 L'enregistrement visé au paragraphe 1^{er} se fait au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances."

Art. 14. Dans la section II/2 du titre II, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/14 rédigé comme suit:

"Art. 326/14. § 1^{er}. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens l'article 326/12, 8°, est soumis aux obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, en Belgique, si:

1° een entiteit is waaraan België overeenkomstig artikel 63 van Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning heeft verleend of die na een kennisgeving aan België overeenkomstig artikel 60 van Verordening (EU) 2023/1114 cryptoactivadiensten mag verlenen, of

2° geen entiteit is waaraan België overeenkomstig artikel 63 van Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning heeft verleend of die na een kennisgeving aan België overeenkomstig artikel 60 van Verordening (EU) 2023/1114 Cryptoactivadiensten mag verlenen, en die:

a) een entiteit of natuurlijke persoon is die een fiscaal ingezetene van een te rapporteren rechtsgebied is;

b) een entiteit is die i) is opgericht of georganiseerd naar het recht van een lidstaat en ii) rechtspersoonlijkheid heeft in een lidstaat of verplicht is belastingaangiften of aangiften met fiscale inlichtingen in te dienen bij de belastingautoriteiten van een lidstaat met betrekking tot de inkomsten van de entiteit;

c) een entiteit is die wordt beheerd vanuit een lidstaat, of

d) een entiteit of natuurlijke persoon is met een reguliere bedrijfszetel in een lidstaat.

§ 2. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is onderworpen aan de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 met betrekking tot de te rapporteren transacties die zijn uitgevoerd via een bijkantoor dat in België is gevestigd.

§ 3. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een ander gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat hij in die lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied zijn fiscale woon- of vestigingsplaats heeft.

§ 4. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een Entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat het een entiteit betreft die a) naar het recht van die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied is opgericht of georganiseerd, en b) in die andere Europese lidstaat of in dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied rechtspersoonlijkheid heeft, dan wel verplicht is belastingaangiften te doen of aangiften met fiscale inlichtingen in te dienen bij de belastingautoriteiten van die andere Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied met betrekking tot de inkomsten van de entiteit.

1° Il est une entité agréée par la Belgique conformément à l'article 63 du règlement (UE) 2023/1114 ou autorisée à fournir des services sur crypto-actifs à la suite d'une notification adressée à la Belgique conformément à l'article 60 du Règlement (UE) 2023/1114; ou

2° Il n'est pas une entité agréée par la Belgique conformément à l'article 63 du règlement (UE) 2023/1114 ou autorisée à fournir des services sur crypto-actifs à la suite d'une notification adressée à la Belgique conformément à l'article 60 du règlement (UE) 2023/1114, et qu'il est:

a) une entité ou une personne physique ayant sa résidence fiscale dans une Juridiction soumise à déclaration;

b) une entité qui i) est constituée en société ou régie en vertu de la législation d'un État membre et ii) est dotée de la personnalité juridique dans un État membre ou tenue de déposer des déclarations fiscales ou des déclarations d'informations fiscales auprès des autorités fiscales d'un État membre au titre des revenus perçus par l'entité;

c) une entité gérée à partir d'un État membre; ou

d) une entité ou une personne physique qui a son siège d'activité habituel dans un État membre.

§ 2. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est soumis aux obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, au titre des transactions à déclarer effectuées par l'intermédiaire d'une succursale établie en Belgique.

§ 3. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter, des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il a sa résidence fiscale dans cet État membre ou cette juridiction qualifiée hors Union.

§ 4. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter, des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il est une entité qui a) est constituée en société ou régie en vertu de la législation de cet État membre Européen ou de cette juridiction qualifiée hors Union et b) est dotée de la personnalité juridique dans l'autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union ou est tenue de déposer des déclarations fiscales ou des déclarations d'informations fiscales auprès des autorités fiscales de l'autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union en ce qui concerne les revenus perçus par l'entité.

§ 5. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen vervult in een andere Europese lidstaat of een gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied omdat de feitelijke leiding vanuit die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied wordt uitgeoefend.

§ 6. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een natuurlijke persoon is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een ander gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat hij in die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied zijn fiscale woonplaats heeft.

§ 7. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien hij bij de Belgische bevoegde autoriteit een kennisgeving in een door België gespecificeerd formaat heeft ingediend waarin hij bevestigt dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen vervult volgens de regels van een andere Europese lidstaat of gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied op grond van criteria die in wezen vergelijkbaar zijn met deze van § 1, 2°, a), b), c), of d).

§ 8. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen met betrekking tot te rapporteren transacties die hij via een bijkantoor in een andere Europese lidstaat of gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied uitvoert, indien dat bijkantoor die verplichtingen vervult in die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied."

Art. 15. In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/15 ingevoegd, luidende:

Art. 326/15. § 1. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van artikel 326/14, §§ 1 en 2, rapporteert, de in paragraaf 2 bedoelde inlichtingen aan de Belgische bevoegde autoriteit.

§ 2. Voor elk kalenderjaar of elke andere relevante rapportageperiode, en met inachtneming van de verplichtingen van de Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten in artikel 326/14 en de due diligence-procedures in artikel 326/16, rapporteert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de volgende inlichtingen met betrekking tot zijn gebruikers van cryptoactiva die hetzij te rapporteren gebruikers zijn, hetzij te rapporteren personen als uiteindelijk belanghebbenden hebben:

§ 5. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il est géré à partir de cet État membre européen ou de cette juridiction qualifiée hors Union.

§ 6. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une personne physique n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il a sa résidence fiscale dans cet État membre européen ou cette juridiction qualifiée hors Union.

§ 7. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, s'il a adressé une notification à l'autorité compétente belge dans un format spécifié par la Belgique confirmant que ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant en vertu des règles de tout autre État membre européen ou toute autre juridiction qualifiée hors Union conformément à des critères substantiellement similaires, respectivement à ceux du paragraphe 1^{er}, 2°, a), b), c), ou d).

§ 8. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, pour les transactions à déclarer effectuées par l'intermédiaire d'une succursale établie dans tout autre État membre européen ou toute autre juridiction qualifiée hors Union, si ces obligations sont remplies par ladite succursale dans cet autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union."

Art. 15. Dans la section II/2 du titre II, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/15 rédigé comme suit:

"Art. 326/15. § 1^{er}. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/14, §§ 1 et 2, communique les informations visées au paragraphe 2 à l'autorité compétente belge.

§ 2. Pour chaque année civile ou autre période de référence adéquate, et sous réserve des obligations des prestataires de services sur crypto-actifs déclarants énoncées à l'article 326/14 et des procédures de diligence raisonnable énoncées à l'article 326/16, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant communique les informations suivantes concernant ses utilisateurs de crypto-actifs qui sont des utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration ou dont les personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration:

1. de naam, het adres, het rechtsgebied/ de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de due diligence-procedures in artikel 326/16, wordt vastgesteld dat zij een of meer te rapporteren personen als uiteindelijk belanghebbenden heeft, de naam, het adres, het rechtsgebied/lidstaten van verblijf en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de entiteit en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende van de entiteit die een te rapporteren persoon is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elk van die te rapporteren personen een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

In afwijking van paragraaf 2, 1., indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten rapporteert aan een bevoegde autoriteit die een identificatiedienst gebruikt en voor de directe bevestiging van de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van de te rapporteren persoon een beroep doet op een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst, de te rapporteren inlichtingen met betrekking tot de te rapporteren persoon de naam, de identificatiecode(s) van de Identificatiedienst en het of de rechtsgebied(en) van afgifte, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

2. de naam, het adres, en het fiscaal identificatienummer en indien beschikbaar het individueel identificatienummer, en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten;

3. voor elk soort te rapporteren cryptoactivum dat deel uitmaakt van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactiva gedurende het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode uitgevoerde te rapporteren transacties, indien van toepassing:

a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactivum;

b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta;

c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta;

d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

1. le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) de résidence, le(s) NIF et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration et, dans le cas d'une entité pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'article 326/16, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s)/juridictions de résidence et le(s) NIF de cette entité ainsi que le nom, l'adresse, la ou les juridictions(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle de l'entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

Par dérogation au paragraphe 2, 1., lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant rend compte à une autorité compétente qui utilise un service d'identification et s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de toutes les résidences fiscales de la personne devant faire l'objet d'une déclaration obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par une juridiction ou par l'Union européenne afin d'établir l'identité et les résidences fiscales de la personne devant faire l'objet d'une déclaration, les informations à communiquer concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration comprennent le nom, l'identifiant du ou des services d'identification et le ou les États membres de délivrance, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

2. le nom, l'adresse, le NIF et, le numéro d'identification individuel et, le cas échéant l'Identifiant international pour les entités juridiques (LEI) du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant;

3. pour chaque type de crypto-actif à déclarer pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a effectué des transactions à déclarer au cours de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate, le cas échéant:

a) la dénomination complète du type de crypto-actif à déclarer;

b) le montant brut total payé, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange de monnaie fiat;

c) le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange de monnaie fiat;

d) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer;

e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren retailbetalingstransacties;

g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot Overdrachten aan de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten b) en d) vallen;

h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten door de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten c), e) en f) vallen, en

i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van overdrachten die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten naar in Verordening (EU) 2023/1114 bedoelde distributed-ledger-adressen zijn uitgevoerd, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueleactivadiensten of een financiële instelling.

Voor de toepassing van paragraaf 2, eerste lid, punt 3, b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag gerapporteerd in de fiduciaire valuta waarin het is betaald of ontvangen. Indien de bedragen in meerdere fiduciaire valuta's zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen gerapporteerd in éénzelfde fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt omgerekend op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

Voor de toepassing van paragraaf 2, eerste lid, punt 3, d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en gerapporteerd in éénzelfde fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt gewaardeerd op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

In de gerapporteerde inlichtingen wordt vermeld in welke fiduciaire valuta elk bedrag is gerapporteerd.

§ 3. In afwijking van de paragraaf 2, eerste lid, punt 1 hoeft de geboorteplaats niet te worden gerapporteerd, tenzij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten op grond van het nationale recht van de jurisdictie onderworpen aan de rapportage anderszins verplicht is.

§ 4. De in paragraaf 2 genoemde inlichtingen worden jaarlijks gerapporteerd in het kalenderjaar volgend op het jaar waarop de inlichtingen betrekking hebben, uiterlijk op 30 juni. De eerste inlichtingen worden gerapporteerd voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.

e) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer;

f) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre d'opérations de paiement de détail à déclarer;

g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque cette information est connue du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les transferts destinés à l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points b) et d);

h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque cette information est connue du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les transferts effectués par l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points c), e) et f); et

i) la juste valeur de marché totale ainsi que le nombre total d'unités des transferts effectués par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à des adresses de registres distribués visées dans le règlement (UE) 2023/1114 qui ne sont pas manifestation associées à un prestataire de services sur actifs virtuels ni à une institution financière.

Aux fins du paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3., b) et c), le montant payé ou reçu est déclaré dans la monnaie fiat utilisée pour le paiement ou l'encaissement du montant. Dans le cas où les montants payés ou reçus sont libellés en plusieurs monnaies fiat, ceux-ci sont déclarés dans une même monnaie unique, convertie au moment de chaque transaction à déclarer d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant.

Aux fins du paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3., d) à i), la juste valeur de marché est déterminée et déclarée dans une même monnaie unique, évaluée au moment de chaque transaction à déclarer d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant.

Les informations déclarées précisent la monnaie fiat dans laquelle chaque montant est déclaré.

§ 3. Par dérogation au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 1., le lieu de naissance ne doit pas être déclaré, sauf si le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est tenu de l'obtenir et de le déclarer en vertu du droit national de la juridiction soumise à déclaration.

§ 4. Les informations énumérées au paragraphe 2 sont déclarées chaque année au cours de l'année civile suivant l'année à laquelle elles se rapportent, au plus tard le 30 juin. Les premières informations sont déclarées pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate à partir du 1^{er} janvier 2026.

Deze aangifte wordt ingediend via het beveiligd elektronisch platform ter beschikking gesteld door de FOD Financiën.

§ 5. In afwijking van de paragrafen 1 en 4 mag een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van artikel 326/14, § 1, eerste lid, 2°, a), b), c) of d), niet gehouden zijn de in paragraaf 2 bedoelde informatie te verstrekken met betrekking tot een te rapporteren gebruiker of uiteindelijk belanghebbende voor wie de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de rapportage voltooit van dergelijke inlichtingen in een niet-Unierechtsgebied dat onder een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten met het rechtsgebied van verblijf van die te rapporteren gebruiker of uiteindelijk belanghebbende valt.

§ 6. De rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die geen relatie heeft met een gebruiker van cryptoactiva die identificeert als te rapporteren gebruiker of die identificeert als een uiteindelijk belanghebbende die een te rapporteren persoon is, is verplicht een nihil-aangifte in te dienen.

§ 7. De rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten stelt elke betrokken natuurlijke persoon ervan in kennis dat de hem betreffende inlichtingen overeenkomstig deze afdeling zullen worden verzameld en doorgegeven, en

verstrekt elke betrokken natuurlijke persoon tijdig alle inlichtingen waarop hij van de verwerkingsverantwoordelijke recht heeft, zodat die natuurlijke persoon zijn rechten inzake gegevensbescherming kan uitoefenen en, in elk geval, voordat de inlichtingen worden gerapporteerd aan de Belgische bevoegde autoriteit.”

Art. 16. In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/16 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/16. § 1. Een gebruiker van cryptoactiva wordt behandeld als een te rapporteren gebruiker vanaf de datum waarop hij als zodanig is geïdentificeerd op grond van de in dit artikel beschreven due diligence-procedures.

§ 2. Bij het aangaan van de relatie met de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, of met betrekking tot bestaande gebruikers van cryptoactiva die een natuurlijke persoon zijn uiterlijk op 1 januari 2027, verkrijgt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een eigen verklaring op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, kan bepalen en de redelijkheid van die eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van Due diligence-procedures voor klanten.

Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van

Cette déclaration est introduite par l'intermédiaire de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances.

§ 5. Par dérogation aux paragraphes 1 et 4, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/14, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a) b), c) ou d), n'est pas tenu de fournir les informations visées au paragraphe 2 en ce qui concerne un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ou une personne détenant le contrôle pour lequel ou laquelle le prestataire de services sur crypto-actifs assure la déclaration des informations concernées dans une juridiction hors Union couverte par un accord éligible en vigueur entre autorités compétentes avec la juridiction de résidence dudit utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ou de ladite personne détenant le contrôle.”

§ 6. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui n'a aucune relation avec un utilisateur de crypto-actifs qui s'identifie comme un utilisateur soumis à déclaration ou qui s'identifie comme une personne détenant le contrôle devant faire l'objet d'une déclaration est tenu d'introduire une déclaration néant.

§ 7. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant informe chaque personne physique concernée que des informations à son sujet seront recueillies et transférées conformément à la présente section; et

transmet à chaque personne physique concernée toutes les informations auxquelles elle peut avoir accès qui proviennent du responsable du traitement dans un délai suffisant pour lui permettre d'exercer ses droits en matière de protection des données et, en tout état de cause, avant que les informations ne soient déclarées à l'autorité compétente belge.”

Art. 16. Dans la section II/2 du Titre VII, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/16 rédigé comme suit:

“Art. 326/16. § 1^{er}. Un utilisateur de crypto-actifs est considéré comme un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration à partir de la date à laquelle il est identifié comme tel en application des procédures de diligence raisonnable prévues dans le présent article.

§ 2. Lorsqu'il établit la relation avec l'utilisateur individuel de crypto-actifs ou des utilisateurs individuels de crypto-actifs préexistants d'ici au 1^{er} janvier 2027, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant obtient une autocertification lui permettant de déterminer la ou les résidences fiscales de l'utilisateur individuel de crypto-actifs et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a obtenues, y compris les documents recueillis en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients.

Si, à un stade quelconque, un changement de circonstances concernant un utilisateur individuel de crypto-actifs se

cryptoactiva die een natuurlijke persoon is waardoor de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen verklaring of een redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.

§ 3. Bij het aangaan van de relatie met de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, of met betrekking tot bestaande gebruikers van cryptoactiva die een entiteit zijn uiterlijk op 1 januari 2027, verkrijgt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een eigen verklaring op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, kan bepalen en de redelijkheid van een dergelijke eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van Due diligence-procedures voor klanten. Indien de Gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, verklaart dat hij geen fiscale woonplaats heeft, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op de plaats waar de feitelijke leiding zich bevindt of op het adres van het hoofdkantoor om de woonplaats te bepalen van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is.

Indien uit de eigen verklaring blijkt dat de Gebruiker van cryptoactiva die een Entiteit is, een ingezetene van een rechtsgebied is, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, als een te rapporteren gebruiker, tenzij hij redelijkerwijs op basis van de eigen verklaring of op basis van inlichtingen waarover hij beschikt of die openbaar beschikbaar zijn, vaststelt dat de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een uitgesloten persoon is.

Voor het vaststellen van de uiteindelijk belanghebbenden van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, kan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op de inlichtingen die zijn verzameld en worden bijgehouden op grond van de Due diligence-procedures voor klanten, op voorwaarde dat die procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten niet wettelijk verplicht is Due diligence-procedures voor klanten toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past hij voor het bepalen van de uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.

Voor het vaststellen of een uiteindelijk belanghebbende een te rapporteren persoon is, baseert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich op een eigen verklaring van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is of van de uiteindelijk belanghebbende op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de uiteindelijk belanghebbende kan bepalen en de redelijkheid van die eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip

produit et a pour conséquence que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sait ou a tout lieu de savoir que l'autocertification initiale est inexacte ou n'est pas fiable, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut utiliser cette autocertification et doit obtenir une autocertification valide ou une justification plausible assortie, le cas échéant, de documents étayant la validité de l'autocertification initiale.

§ 3. Lorsqu'il établit la relation avec l'entité utilisatrice de crypto-actifs ou des entités utilisatrices de crypto-actifs pré-existantes d'ici au 1^{er} janvier 2027, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant obtient une autocertification lui permettant de déterminer la ou les résidences fiscales de l'entité utilisatrice de crypto-actifs et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a obtenues, y compris les documents recueillis en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard de ses clients. Si l'entité utilisatrice de crypto-actifs certifie ne pas avoir de résidence fiscale, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut se fonder sur le siège de direction effective ou sur l'adresse de l'établissement principal pour déterminer la résidence de l'entité utilisatrice de crypto-actifs.

Si l'autocertification indique que l'entité utilisatrice de crypto-actifs a sa résidence dans une juridiction, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant considère l'entité utilisatrice de crypto-actifs comme un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration, sauf s'il établit avec une certitude suffisante, sur la base de l'autocertification ou d'informations en sa possession ou accessibles au public, que l'entité utilisatrice de crypto-actifs est une personne exclue.

Pour déterminer les personnes détenant le contrôle de l'entité utilisatrice de crypto-actifs, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut se fonder sur les informations recueillies et conservées en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients, pour autant que ces procédures soient compatibles avec la Directive (UE) 2015/849. Si le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas légalement tenu d'appliquer des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients conformes à la Directive (UE) 2015/849, il applique des procédures substantiellement similaires aux fins de la détermination des personnes détenant le contrôle.

Pour déterminer si une personne détenant le contrôle d'une entité utilisatrice de crypto-actifs est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant se fonde sur une autocertification émanant de l'entité utilisatrice de crypto-actifs ou de la personne détenant le contrôle qui permet au prestataire de services sur crypto-actifs déclarant de déterminer la ou les résidences fiscales de la personne détenant le contrôle et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations qu'il a obtenues, y compris

van alle documentatie die is verzameld in het kader van Due diligence-procedures voor klanten.

Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is of tot zijn uiteindelijke belanghebbenden waardoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen verklaring of een redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.

§ 4. Een eigen verklaring die wordt verstrekt door een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of door een uiteindelijk belanghebbende is alleen geldig als zij door de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of de uiteindelijk belanghebbende is ondertekend of anderszins is bevestigd, uiterlijk op de datum van ontvangst is gedateerd en de volgende inlichtingen bevat over de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of de uiteindelijk belanghebbende:

- a) voor- en achternaam;
- b) woonadres;
- c) rechtsgebied/rechtsgebieden van fiscale woonplaats;
- d) voor elke Te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elk rechtsgebied;
- e) geboortedatum.

Een eigen verklaring die wordt verstrekt door een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, is alleen geldig als zij door de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, is ondertekend of anderszins is bevestigd, uiterlijk op de datum van ontvangst is gedateerd en de volgende inlichtingen bevat over de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is:

- a) officiële naam;
- b) adres;
- c) rechtsgebied/rechtsgebieden van fiscale woonplaats;
- d) voor elke Te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elk rechtsgebied;
- e) in het geval van een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is die geen actieve entiteit of een uitgesloten persoon is, de in paragraaf 4, 1), beschreven inlichtingen met betrekking tot elke uiteindelijk belanghebbende van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, tenzij die uiteindelijk belanghebbende een eigen verklaring heeft verstrekt overeenkomstig paragraaf 4, 1), alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren gebruiker een uiteindelijk belanghebbende van

les documents recueillis en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients.

Si, à un stade quelconque, un changement de circonstances concernant une entité utilisatrice de crypto-actifs ou les personnes en détenant le contrôle se produit et a pour conséquence que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sait ou a tout lieu de savoir que l'autocertification initiale est inexacte ou n'est pas fiable, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut utiliser cette autocertification et doit obtenir une autocertification valide ou une justification plausible assortie, le cas échéant, de documents étayant la validité de l'autocertification initiale.

§ 4. Une auto-certification fournie par un utilisateur individuel de crypto-actifs ou une personne détenant le contrôle n'est valable que si celui-ci ou celle-ci l'a signée ou authentifiée par tout autre moyen, si elle est datée au plus tard à la date de réception et si elle contient les informations suivantes concernant l'utilisateur individuel de crypto-actifs ou la personne détenant le contrôle:

- a) prénom et nom;
- b) adresse de résidence;
- c) Juridiction(s) de résidence à des fins fiscales;
- d) NIF de chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration, pour chaque juridiction;
- e) date de naissance.

Une autocertification fournie par une entité utilisatrice de crypto-actifs n'est valable que si celle-ci l'a signée ou authentifiée par tout autre moyen, si elle est datée au plus tard à la date de réception et si elle contient les informations suivantes concernant l'entité utilisatrice de crypto-actifs:

- a) raison sociale;
- b) adresse;
- c) Juridiction(s) de résidence à des fins fiscales;
- d) NIF de chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration, pour chaque juridiction;

e) dans le cas où l'entité utilisatrice de crypto-actifs n'est pas une entité active ou une Personne exclue, les informations décrites au point paragraphe 4, 1), pour chaque Personne détenant le contrôle de l'entité utilisatrice de crypto-actifs, sauf si cette Personne détenant le contrôle a fourni une autocertification conformément au point paragraphe 4, 1), ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chacune des personnes devant faire l'objet d'une déclaration est une

de entiteit is, voor zover dit nog niet is vastgesteld op basis van Due diligence-procedures voor klanten;

f) indien van toepassing, inlichtingen over de criteria waaraan hij voldoet om als actieve entiteit of als uitgesloten persoon te worden behandeld.

§ 5. Een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die voor de toepassing van de wet van 16 december 2015 ook een financiële instelling is, kan zich voor de due diligence-procedures uit hoofde van dit artikel beroepen op de krachtens bijlage III, delen 2 en 4 van de wet van 16 december 2015, voltooid due diligence-procedures. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan zich ook baseren op een eigen verklaring die reeds voor andere fiscale doeleinden is verzameld, mits die eigen verklaring voldoet aan de vereisten van paragraaf 4.

Een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan een beroep doen op een derde partij om de due diligence-verplichtingen van dit deel te vervullen; die verplichtingen blijven evenwel de verantwoordelijkheid van de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten.”

Art. 17. In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/17 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/17. § 1. De Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten houden registers bij die zijn gebruikt voor de uitvoering van de in respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 beschreven rapportageverplichtingen en due diligence-procedures. Die registers worden een voldoende lange tijd bewaard en in elk geval gedurende een periode van tien jaar volgend op het einde van de rapportageperiode waarin de Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten verplicht zijn de inlichtingen te rapporteren waarvan de rapportage op grond van artikel 326/15 verplicht is.”

Art. 18. In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/18 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/18. De Belgische bevoegde autoriteit, die overeenkomstig Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning verleent aan aanbieders van cryptoactivadiensten zendt regelmatig en uiterlijk vóór 31 december van het betrokken kalenderjaar aan de andere betrokken bevoegde autoriteiten een lijst van alle vergunninghoudende aanbieders van cryptoactivadiensten toe.”

Art. 19. In artikel 338 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 december 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, 11°, a), worden de woorden “, 6/3, 6/4 en 6/5” vervangen door de woorden “en 6/3 tot en met 6/6”;

personne détenant le contrôle de l'entité, si elles n'ont pas encore été établies sur la base des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients;

f) le cas échéant, des informations relatives aux critères justifiant de la considérer comme une entité active ou une Personne exclue.

§ 5. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est également une institution financière aux fins de la loi du 16 décembre 2015, peut se fonder sur les procédures de diligence raisonnable mises en œuvre conformément à l'annexe III partie 2 et 4 de la loi du 16 décembre 2015, aux fins des procédures de diligence raisonnable prévues par le présent article. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut également s'appuyer sur une autocertification déjà collectée à d'autres fins fiscales, pour autant que celle-ci réponde aux conditions prévues au paragraphe 4.

Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut faire appel à un tiers pour accomplir les obligations de diligence raisonnable visées dans la présente section, étant toutefois entendu que le respect desdites obligations demeure sa responsabilité.”

Art. 17. Dans la section II/2 du titre VII, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/17 rédigé comme suit:

“Art. 326/17. Les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants tiennent des registres des démarches entreprises et de toute information utilisée en vue d'assurer l'exécution des obligations de déclaration et des procédures de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement. [Ces registres restent disponibles suffisamment longtemps et, en tout état de cause, pour une période de dix ans suivant la fin de la période durant laquelle le Prestataire de Services sur Crypto-actifs déclarant est tenu de transmettre les informations si celles-ci doivent être communiquées en vertu de l'article 326/15.]”

Art. 18. Dans la section II/2 du titre VII, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/18 rédigé comme suit:

“Art. 326/18. L'autorité compétente belge, lorsqu'elle accorde l'agrément aux prestataires de services sur crypto-actifs conformément au Règlement (UE) 2023/1114 communique régulièrement et au plus tard avant le 31 décembre de l'année civile considérée aux autres autorités compétentes concernées, une liste de tous les prestataires de services sur crypto-actifs agréés.”

Art. 19. Dans l'article 338, du même code, modifié en dernier lieu par la loi du 21 décembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 2, 11°, a), les mots “, 6/3, 6/4 et 6/5” sont remplacés par les mots “et 6/3 à 6/6”;

2° in paragraaf 2, 11°, c), worden de woorden “, 6/3, 6/4 en 6/5” vervangen door de woorden “en 6/3 tot en met 6/6”;

3° in paragraaf 2, 16°, wordt de bepaling onder d) vervangen als volgt:

“d) het of zij heeft betrekking op een grensoverschrijdende transactie of op de vraag of er op grond van de activiteiten van een persoon in een ander rechtsgebied al dan niet sprake is van een vaste inrichting, dan wel of een natuurlijke persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft, en”;

4° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

5° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“België stelt de Commissie vóór 1 januari 2026 in kennis van ten minste vijf categorieën die zijn opgenomen in het eerste lid, ten aanzien waarvan de bevoegde autoriteit van elke andere lidstaat automatisch inlichtingen verstrekt over ingezetenen van die andere lidstaat. Deze inlichtingen hebben betrekking op belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2026.”;

6° paragraaf 6/1, eerste lid, 4°, wordt vervangen als volgt:

“4° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling of een voorafgaande verrekenprijsafsprake uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1.500.000 euro, of het equivalent daarvan in een andere valuta, indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft.

Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

2° dans le § 2, 11°, c), les mots “, 6/3, 6/4 et 6/5” sont remplacés par les mots “et 6/3 à 6/6”;

3° dans le § 2, 16°, le d) est remplacé par ce qui suit:

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

4° dans le § 6, alinéa 1^{er}, il est inséré un g) rédigé comme suit:

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

5° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit:

“Avant le 1^{er} janvier 2026, la Belgique informe la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1^{er}, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”;

6° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 4°, est remplacé par ce qui suit:

“4° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

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

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision.

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

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.”;

7° paragraaf 6/1, eerste lid, 6°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;”;

8° paragraaf 6/1, eerste lid, 6°, k) wordt vervangen als volgt:

“k) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4°, wordt verstrekt in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijfspraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en”;

9° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf.”;

10° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6, eerste lid, 6/1, 6/5 en 6/7, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.”;

11° paragraaf 6/3 wordt aangevuld met een lid, luidende:

Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.”

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

“a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient;”.

8° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 6°, k), est remplacé par ce qui suit:

“k) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et”;

9° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1^{er} inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par l'État membre de résidence.”;

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, 6/5 et 6/7, 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.

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.”;

11° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de aangifte land per land het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen en van de aangegeven entiteiten.”;

12° paragraaf 6/4, tweede lid, 1° wordt vervangen als volgt:

“1° de identificatie van betrokken tussenpersonen en belastingplichtigen, bedoeld in artikel 326/1, 4° en 5°, andere dan de tussenpersonen vrijgesteld van aangifte omwille van het beroepsgeheim waartoe zij gehouden zijn in toepassing van artikel 326/7, hierin begrepen hun naam, hun geboortedatum en -plaats (voor de natuurlijke personen), hun fiscale woonplaats, hun fiscaal identificatienummer en, in voorkomend geval, de personen, die overeenkomstig paragraaf 2, 21° verbonden ondernemingen van de betrokken belastingplichtige zijn;”;

13° paragraaf 6/4, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

14° paragraaf 6/4 wordt vervolledigd met een lid, luidend:

“Voor de belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2028, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende bepalingen het fiscaal identificatienummer van personen bedoeld in het tweede lid, 8°.”;

15° in paragraaf 6/5, eerste lid, wordt een 13) ingevoegd, luidende:

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

16° er wordt een paragraaf 6/6 ingevoegd, luidende:

“§ 6/6. De bevoegde dienst van de FOD Financiën die de aangifte bedoeld in artikel 326/15 heeft ontvangen, verstrekt automatisch en binnen de in het vijfde lid vastgestelde termijn aan de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten overeenkomstig de krachtens het vijfde lid vastgestelde praktische regelingen, de volgende inlichtingen:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication de la déclaration pays par pays inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes physiques et des entités déclarées.”;

12° le § 6/4, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit:

“1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 326/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 326/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné;”;

13° le § 6/4, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit:

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

14° le § 6/4 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°.”;

15° dans le § 6/5, alinéa 1^{er}, il est inséré un 13) rédigé comme suit:

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

16° il est inséré un § 6/6 rédigé comme suit:

“§ 6/6. Le service compétent du SPF Finances ayant reçu la déclaration visée à l'article 326/15, communique, par voie d'échange automatique et dans le délai fixé à l'alinéa 5, aux autorités compétentes des États membres concernés, selon les modalités prévues à l'alinéa 5, les informations suivantes:

1) de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke Te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de in artikel 326/26, vastgestelde due diligence-procedures, wordt vastgesteld dat zij een of meer Te rapporteren personen als Uiteindelijk belanghebbenden heeft, de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de Entiteit en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende van de entiteit die een te rapporteren persoon is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elk van die te rapporteren personen een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

in afwijking van de eerste alinea van dit punt omvatten, wanneer de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor de vaststelling van de identiteit en fiscale woonplaats van de te rapporteren persoon gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de te rapporteren persoon via een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst, de aan het rechtsgebied van afgifte te verstrekken inlichtingen met betrekking tot de te rapporteren persoon de naam, de identificatiecode van de Identificatiedienst en het rechtsgebied van afgifte, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is

2) de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer, en, indien beschikbaar, het in artikel 326/13, § 4 bedoelde individuele identificatienummer en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten;

3) voor elke soort te rapporteren cryptoactium dat deel uitmaakt van door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten gedurende het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode uitgevoerde te rapporteren transacties, indien van toepassing:

a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactium;

b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta;

c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta;

d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

1) le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le(s) NIF et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration et, dans le cas d'une entité pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'article 326/26, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) de résidence et le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle de l'entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

Par dérogation à l'alinéa premier du présent point, lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence de la personne devant faire l'objet d'une déclaration obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou l'Union pour établir l'identité et la résidence fiscale de la personne devant faire l'objet d'une déclaration, les informations à communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration comprennent le nom, l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

2) le nom, l'adresse, le NIF et, s'il est disponible, le numéro d'identification individuel visé à l'article 326/13, § 4 et l'identifiant international pour les entités juridiques (LEI) du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant;

3) pour chaque type de crypto-actif à déclarer pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a effectué des Transactions à déclarer au cours de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate, le cas échéant:

a) la dénomination complète du type de crypto-actif à déclarer;

b) le montant brut total payé, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange de monnaie fiat;

c) le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange de monnaie fiat;

d) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer;

e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal Te rapporteren retailbetalingstransacties;

g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal Te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot Overdrachten aan de Te rapporteren gebruiker die niet onder de punten ii) en iv) vallen;

h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal Te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot Overdrachten door de Te rapporteren gebruiker die niet onder de punten iii), e) en f) vallen, en

i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van Overmakingen die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zijn uitgevoerd naar distributed-ledger-adressen als bedoeld in Verordening (EU) 2023/1114, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueleactivadiensten of een financiële instelling.

Voor de toepassing van punt 3), b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag meegedeeld in de Fiduciaire valuta waarin het is betaald of ontvangen. Indien de bedragen in meerdere Fiduciaire valuta's zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen meegedeeld in één Fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke Te rapporteren transactie wordt omgerekend op een wijze die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

Voor de toepassing van punt 3), d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en meegedeeld in één Fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke Te rapporteren transactie wordt gewaardeerd op een wijze die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

In de verstrekte inlichtingen wordt gespecificeerd in welke Fiduciaire valuta elk bedrag wordt gerapporteerd.

De verstrekking op grond van het eerste lid van deze paragraaf geschiedt met gebruikmaking van het geautomatiseerde standaardformulier binnen negen maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de op de Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten toepasselijke rapportageverplichtingen betrekking hebben. De eerste inlichtingen worden verstrekt voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.”;

17° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

“§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin

e) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer;

f) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre d'Opérations de paiement de détail à déclarer;

g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant, pour les Transferts destinés à l'Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points ii)) et iv);

h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant, pour les Transferts effectués par l'Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points iii)), v) et vi); et

i) la juste valeur de marché totale ainsi que le nombre total d'unités des Transferts effectués par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant à des adresses de registres distribués visées dans le règlement (UE) 2023/1114 qui ne sont pas manifestation associées à un prestataire de services sur actifs virtuels ni à une institution financière.

Aux fins du point 3) b) et c), le montant payé ou reçu est communiqué dans la Monnaie fiat utilisée pour le paiement ou l'encaissement du montant. Dans le cas où les montants payés ou reçus sont libellés en plusieurs Monnaies fiat, ceux-ci sont communiqués dans une Monnaie fiat unique, convertie au moment de chaque Transaction à déclarer d'une manière cohérente par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant.

Aux fins du point 3) d) à i), la juste valeur de marché est déterminée et communiquée dans une Monnaie fiat unique, évaluée au moment de chaque Transaction à déclarer d'une manière cohérente par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant.

Les informations communiquées précisent la Monnaie fiat dans laquelle chaque montant est déclaré.

La communication prévue à l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe est effectuée à l'aide du formulaire informatique type établi par la Commission européenne, dans les neuf mois qui suivent la fin de l'année civile à laquelle se rapportent les obligations de déclaration applicables aux Prestataires de services sur Crypto-actifs déclarants. Les premières informations sont communiquées pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate à compter du 1^{er} janvier 2026.”;

17° le § 17, est remplacé par ce qui suit:

“§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient

het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

2° voor de vaststelling en invordering van andere belastingen en rechten vallend onder artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor de vaststelling en invordering van verplichte socialezekerheidsbijdragen;

3° in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van de verdachten en getuigen in dergelijke procedures.

Mits toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft verstrekt en voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de inlichtingen en bescheiden ontvangen van deze autoriteit voor andere dan de in het tweede lid bedoelde doeleinden worden gebruikt.

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

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de Belgische bevoegde autoriteit.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden overeenkomstig de in

de de protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir:

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'une autre juridiction sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'une troisième juridiction pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de la juridiction à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.

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, elle demande

het derde lid beoogde doelen, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.

Inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden, alsook voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan, die door de aangezochte autoriteit zijn verkregen en overeenkomstig dit artikel aan de verzoekende Belgische bevoegde autoriteit zijn doorgegeven, worden door de Belgische bevoegde instanties op dezelfde voet als bewijs aangevoerd als soortgelijke inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden die door een andere Belgische instantie zijn verstrekt.”

Art. 20. In artikel 445 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 december 2024, wordt een paragraaf 6/1 ingevoegd, luidende:

“§ 6/1. In afwijking van paragraaf 1, legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gemachtigde ambtenaar een administratieve boete van 25.000 euro op aan de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, in geval van niet-naleving van diens registratieverplichtingen zoals bepaald in artikel 326/13, § 1.

In afwijking van paragraaf 1, legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gemachtigde ambtenaar een administratieve boete van 50.000 euro op aan de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, in geval van voortzetting door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten van zijn activiteit op het grondgebied van België, na de intrekking van zijn registratie door de Belgische bevoegde autoriteit zoals bepaald in artikel 326/13, § 6.

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, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 326/15, alsook van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de in dit artikel bedoelde inlichtingen, een boete van 1.250 euro tot en met 12.500 euro opleggen. 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 door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar kan, voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 326/15 alsook op de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de in hetzelfde artikel beoogde inlichtingen, een boete opleggen 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 Koning bepaalt de schalen van de in het vierde en vijfde lid bedoelde administratieve boetes en regelt de wijze van toepassing ervan.”

pour ce faire, l'autorisation à l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations.

Les informations, rapports, attestations et tous autres documents, ou les copies certifiées conformes ou extraits de ces derniers, obtenus par l'autorité requise et transmis à l'autorité compétente belge requérante conformément au présent article sont invoqués comme éléments de preuve par les instances compétentes belges au même titre que les informations, rapports, attestations et tous autres documents équivalents fournis par une autre instance belge.”

Art. 20. Dans l'article 445 du même code, modifié en dernier lieu par la loi du 20 décembre 2024, il est inséré un § 6/1 rédigé comme suit:

“§ 6/1. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige, au prestataire de service sur Crypto-actifs déclarant, en cas de non-respect de ses obligations d'enregistrement prévues à l'article 326/13, § 1^{er}, une amende administrative de 25.000 euros.

Par dérogation au paragraphe 1^{er}, en cas de continuation par le prestataire de service sur Crypto-actifs déclarant 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 326/13, § 6, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige au prestataire de service sur Crypto-actifs déclarant, 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 peut infliger, pour une infraction aux dispositions de l'article 326/15 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 peut infliger, pour une infraction aux dispositions de l'article 326/15, 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.

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

Hoofdstuk 3 - Autonome bepaling

Art. 21. Rapporterende financiële instellingen, intermediairs, Rapporterende platformexploitanten, Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten en de Belgische bevoegde autoriteit worden beschouwd als verwerkingsverantwoordelijken, die alleen of gezamenlijk optreden bij de verwerking van persoonsgegevens voor de toepassing van deze wet.

Hoofdstuk 4 - Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten

Art. 22. In artikel 146^{quater} van het Wetboek der successierechten, ingevoegd door de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd door de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

2° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“België stelt de Commissie vóór 1 januari 2026 in kennis van ten minste vijf categorieën die zijn opgenomen in het eerste lid, ten aanzien waarvan de bevoegde autoriteit van elk ander rechtsgebied automatisch inlichtingen verstrekt over ingezetenen van die andere lidstaat. Deze inlichtingen hebben betrekking op belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2026.”;

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

“3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1.500.000 EUR (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van het rechtsgebied dat de ruling afgeeft.

Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde.

Chapitre 3 - Disposition autonome

Art. 21. Les Institutions financières déclarantes, les intermédiaires, les Opérateurs de Plateformes déclarants, les Prestataires de services sur Crypto-actifs déclarants et l'autorité compétente belge sont considérés comme des responsables du traitement agissant seuls ou conjointement. Lorsqu'elle traite des données à caractère personnel aux fins de la présente loi.

Chapitre 4 - Modifications au Code des droits de succession

Art. 22. 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 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 6, alinéa 1^{er}, il est inséré un g) rédigé comme suit:

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

2° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit:

“Avant le 1^{er} janvier 2026, la Belgique informe la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1^{er}, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”;

3° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 3°, est remplacé par ce qui suit:

“3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

a) le montant de l'opération ou de la série d'opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière dépasse 1.500.000 EUR (ou un montant équivalent dans une autre devise), si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière; ou

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans la juridiction qui émet la décision.

Aux fins du point a), et sans préjudice du montant visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière, dans une série d'opérations portant sur différents biens, services ou actifs, le montant de la décision anticipée en matière transfrontière comprend la valeur sous-jacente totale. Les

De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.”;

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;”;

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

“i) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijfsafpraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

“Voor de belastbare periodes die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf.”;

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.”;

montants ne sont pas agrégés si les mêmes biens, services ou actifs font l'objet de plusieurs transactions.

Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.”;

4° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, a), est remplacé par ce qui suit:

“a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient;”.

5° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, i), est remplacé par ce qui suit:

“i) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et”.

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1^{er} inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence.”;

7° 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, et 6/1, 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.

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.”;

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

“1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 146*sexies* 4° en 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 146*duodecies*, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;”;

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.”;

11° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

“§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

1° door de administratie voor de vaststelling, de toepassing en de handhaving van het nationale recht met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsmede de btw, andere indirecte belastingen, douanerechten, de bestrijding van het witwassen van geld en van de financiering van terrorisme;

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit:

“1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 146*sexies* 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 146*duodecies*, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné;”;

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit:

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

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°.”;

11° le § 17, est remplacé par ce qui suit:

“§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir:

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite

van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die de rechten van beklaagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

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

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen voor de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstreckende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstreckende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen.”

Art. 23. Artikel 146*sexies* van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

“8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

Art. 24. In artikel 146*duodecies*, , van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in § 1, eerste lid, wordt de bepaling ten 1°, vernietigd door het arrest 1/2024 van 11 januari 2024 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

“1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.”;

2) in artikel wordt een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

d’infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l’autorisation de l’autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l’alinéa 2.

L’autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l’autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d’un acte fondé sur l’article 215 du traité sur le fonctionnement de l’Union européenne et les partager à cette fin avec l’autorité compétente chargée des mesures restrictives dans la juridiction concernée

Lorsque l’autorité compétente belge considère que les informations qu’elle a reçues de l’autorité compétente d’une autre juridiction sont susceptibles d’être utiles à l’autorité compétente d’une troisième juridiction pour les fins visées à l’alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu’elle informe l’autorité compétente de la juridiction à l’origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu’elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l’origine des informations peut s’y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l’autorité compétente belge.”

Art. 23. L’article 146*sexies* du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit:

“8° “client”: tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d’un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d’un dispositif fiscal transfrontière devant faire l’objet d’une déclaration.”

Art. 24. Dans l’article 146*duodecies*, du même code, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le 1° annulé par l’arrêt n° 1/2024 du 11 janvier 2024 de la cour constitutionnelle est rétabli dans la rédaction suivante:

“1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu’il ne peut pas respecter l’obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l’autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires.”;

2) l’article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

“§ 4. In afwijking van 1°, eerste paragraaf van deze bepaling, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.”

Hoofdstuk 5 - Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 25. In artikel 211*bis* van het Wetboek diverse rechten en taksen, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

2° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“België stelt de Commissie vóór 1 januari 2026 in kennis van ten minste vijf categorieën die zijn opgenomen in het eerste lid, ten aanzien waarvan de bevoegde autoriteit van elke andere lidstaat automatisch inlichtingen verstrekt over ingezetenen van die andere lidstaat. Deze inlichtingen hebben betrekking op belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2026.”;

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

“3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafsprake uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1.500.000 euro (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft.

Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

“§ 4. Par dérogation au 1°, premier alinéa de la présente disposition, l'intermédiaire qui est avocat n'est pas tenu d'informer un intermédiaire concerné qui n'est pas son client qu'il ne peut pas satisfaire à l'obligation déclarative.”

Chapitre 5 - Modifications au Code des droits et taxes divers

Art. 25. Dans l'article 211*bis* du Code des droits et taxes divers, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifiés par les lois du 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 6, alinéa 1^{er}, il est inséré un g) rédigé comme suit:

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

2° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit:

“Avant le 1^{er} janvier 2026, la Belgique informe la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1^{er}, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”;

3° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 3°, est remplacé par ce qui suit:

“3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

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

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision.

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

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.”;

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;”;

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

“i) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijfspraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en”;

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

“Voor de belastbare periode die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf”;

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie eenmaal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.”;

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.”;

4° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, a), est remplacé par ce qui suit:

“a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient;”;

5° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, i), est remplacé par ce qui suit:

“i) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et”;

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1^{er} inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence.”;

7° 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, et 6/1, 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.

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.”;

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit:

“1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 211*bis*/1, 4° en 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 221*bis*/7, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;”;

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.”;

11° paragraaf 17 wordt vervangen als volgt:

“§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België onder gelijk welke vorm in toepassing van huidig artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die de rechten van

“1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 211*bis*/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 221*bis*/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné;”;

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit:

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

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°.”;

11° le § 17 est remplacé par ce qui suit:

“§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir:

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les

beklaagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

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

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van het rechtsgebied dat de inlichtingen wenst te delen.”

Art. 26. Artikel 211bis/1 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

“8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

Art. 27. In artikel 211bis/7, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in § 1, eerste lid, wordt de bepaling ten 1°, vernietigd door het arrest 1/2024 van 11 januari 2024 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

“1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.”;

2) in artikel wordt een paragraaf ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van 1°, eerste paragraaf van deze bepaling, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden

droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans la juridiction concernée

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'une autre juridiction sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'une troisième juridiction pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de la juridiction à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.”

Art. 26. L'article 211bis/1 du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit:

“8° “client”: tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.”

Art. 27. Dans l'article 211bis/7, du même code, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le 1° annulé par l'arrêt n° 1/2024 du 11 janvier 2024 de la cour constitutionnelle est rétabli dans la rédaction suivante:

“1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires.”;

2) l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

“§ 4. Par dérogation au 1°, premier alinéa de la présente disposition, l'intermédiaire qui est avocat n'est pas tenu

een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.”.

Hoofdstuk 6 - Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 28. In artikel 289*bis* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en aangepast bij de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

“3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafsprake uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1.500.000 euro (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van het rechtsgebied dat de ruling afgeeft.

Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.”;

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4°

d’informer un intermédiaire concerné qui n’est pas son client qu’il ne peut pas satisfaire à l’obligation déclarative.”.

Chapitre 6 - Modifications au Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe

Art. 28. Dans l’article 289*bis* du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifiés par les lois du 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 6, alinéa 1^{er}, il est inséré un g) rédigé comme suit:

“g) revenus tirés de dividendes versés par l’intermédiaire d’un compte “non conservateur” autres que les revenus provenant de dividendes exonérés de l’impôt sur les sociétés en vertu des articles 4, 5 ou 6 de la directive 2011/96/UE du Conseil.”;

3° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 3°, est remplacé par ce qui suit:

“3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu’une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d’une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

a) le montant de l’opération ou de la série d’opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière dépasse 1.500.000 euros (ou un montant équivalent dans une autre devise), si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière; ou

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans la juridiction qui émet la décision.

Aux fins du point a), et sans préjudice du montant visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière, dans une série d’opérations portant sur différents biens, services ou actifs, le montant de la décision anticipée en matière transfrontière comprend la valeur sous-jacente totale. Les montants ne sont pas agrégés si les mêmes biens, services ou actifs font l’objet de plusieurs transactions.

Nonobstant le point b), l’échange d’informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n’inclut pas les décisions fiscales relatives à l’imposition à la source concernant les revenus d’emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.”;

4° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, a), est remplacé par ce qui suit:

“a) l’identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément

wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;”;

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

“i) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijfspraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en”;

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die op of na 1 januari 2028 aanvangen, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door rechtsgebied van verblijf.”;

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.”;

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

“1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 289bis/1, 4° en 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 289bis/7, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;”;

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient;”;

5° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, i), est remplacé par ce qui suit:

“i) l’identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d’être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l’accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et”;

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l’alinéa 1^{er} inclut le numéro d’identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence.”;

7° 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, et 6/1, 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.”.

L’autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l’évaluation de l’efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l’évasion fiscales.

L’autorité compétente belge contrôle et évalue, l’efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l’évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.”.

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit:

“1° l’identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l’article 289bis/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l’article 289bis/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d’identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné;”;

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit:

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

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op of na 1 januari 2028, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.”;

11° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

“§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van de ontvangende lidstaat met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die de rechten van beklagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

De Belgische bevoegde autoriteit kan de ontvangen inlichtingen en documenten zonder de in de derde lid van deze paragraaf bedoelde toestemming ook gebruiken voor elk doel

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

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°.”;

11° le § 17, est remplacé par ce qui suit:

“§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de l'État membre qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir:

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un

dat onder een op artikel 215 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie gebaseerde handeling valt en deze daartoe delen met de bevoegde autoriteit die verantwoordelijk is voor beperkende maatregelen in de betrokken lidstaat.

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van de inlichtingen verstrekende lidstaat in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde lidstaat te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. De inlichtingen verstrekende lidstaat kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen.”

Art. 29. Artikel 289bis/1 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

“8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

Art. 30. In artikel 289bis/7, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in § 1, eerste lid wordt de bepaling ten 1°, vernietigd door het arrest 1/2024 van 11 januari 2024 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

“1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.”;

2) in artikel wordt een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van 1°, eerste paragraaf van deze bepaling, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.”

Hoofdstuk 7 - Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

Art. 31. In artikel 5 van de wet van 16 december 2015, gewijzigd bij de wet van 20 november 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'un autre État membre sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de l'État membre à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à un troisième État membre et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. L'État membre à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.”

Art. 29. L'article 289bis/1 du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit:

“8° “client”: tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.”

Art. 30. Dans l'article 289bis/7, du même code, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même code, le 1° annulé par l'arrêt n° 1/2024 du 11 janvier 2024 de la cour constitutionnelle est rétabli dans la rédaction suivante:

“1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires.”;

2) l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit

“§ 4. Par dérogation au 1°, premier alinéa de la présente disposition, l'intermédiaire qui est avocat n'est pas tenu d'informer un intermédiaire concerné qui n'est pas son client qu'il ne peut pas satisfaire à l'obligation déclarative.”

Chapitre 7 - Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

Art. 31. Dans l'article 5 de la loi du 16 décembre 2015, modifié par la loi du 20 novembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1) In paragraaf 2, (a) wordt de zin aangevuld door de woorden “die Rekeninghouder van de rekening is en of de Rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt”;

2) In paragraaf 2, wordt de bepaling onder (c) vervangen als volgt:

“(c) in het geval van een Entiteit die een Rekeninghouder is en waarvan met behulp van de due diligence procedures die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied betreft, wordt vastgesteld dat zij een of meer Uiteindelijk belanghebbenden heeft die een Te rapporteren persoon is, i) de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten en eventuele andere rechtsgebieden waarvan de Entiteit een ingezetene is, ii) de naam, het adres, het of de TIN(s) en de geboortedatum en plaats van iedere Te rapporteren persoon en het (de) rechtsgebied(en) waarvan hij inwoner is, iii) alsmede, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, de rol(len) op grond waarvan elke Te rapporteren persoon een Uiteindelijk belanghebbende van de Entiteit is en of voor elke Te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt;”;

3) In paragraaf 2 wordt de bepaling onder (d) vervangen als volgt:

“(d) het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het soort rekening en of het om een Bestaande of Nieuwe rekening gaat;”;

4) In paragraaf 2 wordt een (d/1) ingevoegd, luidende:

“(d/1) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekening een gezamenlijke rekening is, met vermelding van het aantal gezamenlijke Rekeninghouders;”;

5) In paragraaf 2 wordt de bepaling onder (h) vervangen als volgt:

“(h) in het geval van een depositorekening, het totale bruto-bedrag van de interest die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd;”

6) In paragraaf 2 wordt een (h/1) ingevoegd, luidende:

“(h/1) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, in het geval dat een Aandelenbelang wordt aangehouden in een Beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond waarvan elke Te rapporteren persoon een houder van een Aandelenbelang is; en”.

1) Dans le § 2, (a) la phrase est complétée par les mots “et si le titulaire de compte a fourni une auto certification valide”;

2) Dans le § 2, le (c) est remplacé comme suit:

“(c) dans le cas d’une entité qui est un titulaire de compte et pour laquelle, après application des obligations de diligence raisonnable, énoncées dans l’Annexe II en ce qui concerne les États-Unis et dans l’Annexe III en ce qui concerne une autre juridiction soumise à déclaration, il apparaît qu’une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l’objet d’une déclaration, i) le nom, l’adresse, l’État (les États) membre(s) et (le cas échéant) l’autre ou les autres juridictions de résidence et ii) le nom, l’adresse, le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l’adresse, l’État (les États) membre(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune de ces Personnes devant faire l’objet d’une déclaration et la ou les juridiction(s) de résidence, iii) ainsi que, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, la ou les fonctions au titre desquelles chaque Personne devant faire l’objet d’une déclaration est une Personne détenant le contrôle de l’entité et si une auto certification valide a été fournie pour chaque Personne devant faire l’objet d’une déclaration;”;

3) dans le § 2, le (d) est remplacé comme suit:

“(d) le numéro de compte (ou son équivalent fonctionnel en l’absence de numéro de compte), et, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, le type de compte et s’il s’agit d’un compte existant ou d’un nouveau compte;”;

4) dans le § 2, il est inséré un (d/1), rédigé comme suit:

“(d/1) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, si le compte est un compte joint, y compris le nombre de titulaires du compte joint;”;

5) Dans le § 2, le (h) est remplacé comme suit:

“(h) dans le cas d’un compte de dépôt, le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l’année civile ou d’une autre période de référence adéquate;”;

6) dans le § 2, il est inséré un (h/1) rédigé comme suit:

“(h/1) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, dans le cas d’un titre de participation détenu dans une Entité d’investissement qui est une construction juridique, la ou les fonctions au titre desquelles la Personne devant faire l’objet d’une déclaration est un titulaire de Titre de participation; et”.

Art. 32. In artikel 6 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) De eerste paragraaf wordt als volgt aangevuld:

“en telkens als de informatie betreffende Bestaande rekeningen op grond van binnenlandse AML/KYC-procedures moet worden bijgewerkt.”;

2) er wordt een § 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van artikel 5, § 2, (g), ii, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, en tenzij de Rapporterende financiële instelling voor een duidelijk omschreven groep rekeningen anders besluit, hoeven de bruto-opbrengsten van de verkoop, de terugbetaling of afkoop van een Financieel actief niet te worden gerapporteerd voor zover die bruto-opbrengsten uit de verkoop, terugbetaling of afkoop van dat Financieel actief overeenkomstig artikel 326/15 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen door de Rapporterende financiële instelling worden gerapporteerd.”.

Art. 33. Artikel 10 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 10. Indien een rapporterende financiële instelling onder toepassing van artikel 5 en 6 geen enkele inlichting betreffende een te rapporteren rekening moet meedelen aan de Belgische bevoegde autoriteit, is de rapporterende financiële instelling verplicht een nihilaangifte in te dienen.”.

Art. 34. In artikel 18 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

2) De eerste paragraaf wordt als volgt vervangen:

“§ 1. Er geldt een administratieve geldboete van 25.000 EUR van toepassing op elke Belgische financiële instelling die de inlichtingen aangaande een of meerdere te rapporteren rekeningen, of die de inlichtingen zoals bedoeld in artikel 10, buiten de vastgestelde termijn meedeelt.

Er geldt een administratieve geldboete van 250.000 EUR van toepassing op elke Belgische financiële instelling die zich ervan onthoudt of die weigert automatisch de inlichtingen aangaande één of meer te rapporteren rekeningen mee te delen zoals door de wet vereist is.

Er geldt een administratieve geldboete van 500 EUR per betrokken te rapporteren rekening van toepassing op elke Belgische financiële instelling die de voorgeschreven toepassingsregels voor het meedelen van de inlichtingen, met name de zorgvuldigheidsverplichtingen, niet naleeft of die onjuiste of onvolledige inlichtingen meedeelt.

Voor iedere volgende overtreding wordt de geldboete verdubbeld ten opzichte van het bedrag dat geldt voor de onmiddellijk voorafgaande overtreding en blijft zij vanaf de vierde overtreding gelijk aan dat bedrag.”;

Art. 32. Dans l'article 6 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) le § 1^{er} est complété par ce qui suit:

“et chaque fois qu'elle est tenue de mettre à jour les informations relatives au compte préexistant conformément aux procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) au niveau national.”;

2) il est inséré un § 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Par dérogation à l'article 5, § 2, (g), ii, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, et sauf si l'Institution financière déclarante en décide autrement pour un groupe de comptes clairement identifié, le produit brut de la vente ou du rachat d'un Actif financier n'est pas tenu d'être déclaré dans la mesure où le produit brut de la vente ou du rachat de cet Actif financier est déclaré par l'Institution financière déclarante conformément à l'article 326/15 du Code des impôts sur les revenus.”.

Art. 33. L'article 10 de la même loi est remplacé comme suit:

“Art. 10. Si une institution financière déclarante n'est tenue, en application des articles 5 et 6, de transmettre aucune information relative à un compte à déclarer à l'autorité compétente belge, elle est tenue d'introduire une déclaration néant.”.

Art. 34. À l'article 18 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) L'alinéa 1^{er} est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. Une amende administrative de 25.000 EUR est applicable à toute institution financière belge qui communique les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables, ou qui communique les informations visées à l'article 10, après l'expiration du délai fixé.

Une amende administrative de 250.000 EUR est applicable à toute institution financière belge qui s'abstient ou refuse de communiquer automatiquement les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables, comme l'exige la loi.

Une amende administrative de 500 EUR par compte déclarable concerné est applicable à toute institution financière belge qui ne respecte pas les règles d'application prescrites pour la communication des informations, notamment les obligations de diligence, ou qui communique des informations inexactes ou incomplètes.

Pour chaque infraction suivante, l'amende est doublée par rapport au montant applicable à l'infraction immédiatement précédente et demeure identique à ce montant à partir de la quatrième infraction.”;

2) De derde paragraaf wordt als volgt vervangen:

“§ 3. De geldboetes waarin bovenstaande paragrafen voorzien, zijn niet van toepassing wanneer een inbreuk het gevolg is van omstandigheden buiten de wil van de rapporterende financiële instelling of bij een eerste te goeder trouw begane overtreding.

Goede trouw wordt, behoudens bewijs van het tegendeel, vermoed te bestaan bij de financiële instelling die een eerste overtreding heeft begaan.”.

Art. 35. In dezelfde wet wordt er een Hoofdstuk VII ingevoegd, luidende:

“Hoofdstuk VII. - Overgangsbepalingen”

Art. 36. In dezelfde wet wordt onder Hoofdstuk VII, ingevoegd bij artikel 30 van deze wet, een artikel 22 ingevoegd, luidende:

“Art. 22. In afwijking van artikel 5, § 2, (c) en (h/1), hoeven met betrekking tot elke Te rapporteren rekening die per 31 december 2025 door een Rapporterende financiële instelling wordt aangehouden en voor rapportageperioden die eindigen op het tweede kalenderjaar volgend op die datum, inlichtingen met betrekking tot de rol(len) krachtens welke elke Te rapporteren persoon een Uiteindelijk belanghebbende of houder van een Aandelenbelang van de Entiteit is, uitsluitend te worden gerapporteerd indien die inlichtingen beschikbaar zijn in de elektronisch doorzoekbare gegevens die door de Rapporterende financiële instelling worden beheerd.”.

Art. 37. Aan Bijlage I, A van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) de bepaling onder 9. wordt als volgt vervangen:

“9. Onder “Instelling die deposito's neemt” wordt verstaan een Entiteit die:

i) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of

ii) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, Elektronisch geld of Digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.”;

2) de bepaling onder 10. wordt als volgt vervangen:

“10. Onder “Beleggingsentiteit” wordt verstaan een Entiteit:

a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van één of meer van de volgende activiteiten of transacties:

i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten enz.), vreemde valuta's; wisselkoersen,

2) L'alinéa 3 est remplacé comme suit:

“§ 3. Les amendes prévues aux alinéas ci-dessus ne s'appliquent pas lorsqu'une infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l'institution financière déclarante ou en cas de première infraction commise de bonne foi.

La bonne foi est, jusqu'à preuve du contraire, présumée exister dans le chef du contribuable qui a commis une première infraction.”.

Art. 35. Dans la même loi, il est inséré un chapitre VII intitulé comme suit:

“Chapitre VII. – dispositions transitoires”

Art. 36. Dans la même loi, il est inséré dans le Chapitre VII, inséré par l'article 30, un article 22 rédigé comme suit:

“Art. 22. Par dérogation à l'article 5, § 2, (c) et (h/1), en ce qui concerne chaque Compte déclarable géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2025 et pour les périodes de déclaration se terminant la deuxième année civile suivant cette date, les informations relatives à la/ aux fonction(s) au titre desquelles chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration est une Personne détenant le contrôle ou un détenteur de Titres de participation de l'Entité ne doivent être déclarées que si elles figurent dans les données conservées par l'Institution financière déclarante et pouvant faire l'objet de recherches par voie électronique.”.

Art. 37. Dans l'annexe I, A, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) le 9 est remplacé comme suit:

“9. L'expression “Établissement de dépôt” désigne toute Entité:

i) qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables; ou

ii) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, qui détient de la Monnaie électronique ou des Monnaies numériques de Banque centrale au profit des clients.”;

2) le 10. est remplacé comme suit:

“10. L'expression “Entité d'investissement” désigne toute Entité:

a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client:

i) transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés,

rentepercentage- en indexinstrumenten; overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;

ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer, of

iii) andere vormen van beleggen, administreren of beheren van Financiële activa, geld of Te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden, of

b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële activa of Te rapporteren cryptoactiva, indien de Entiteit wordt beheerd door een andere Entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een Bewaarinstelling, een Omschreven verzekeringsmaatschappij of een Beleggingsentiteit omschreven in onderdeel E, punt 5, a).

Een Entiteit wordt behandeld als een Entiteit met als bedrijfsactiviteit hoofdzakelijk het uitvoeren van één of meer van de onder a) vermelde activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële activa of Te rapporteren cryptoactiva voor de onder b) bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de Entiteit die verband houden met deze activiteiten, gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de Entiteit, indien deze korter is.

Voor de toepassing van a), iii) omvat de term "andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële activa, geld of Te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden" niet het verrichten van Wisseltransacties voor of namens klanten. De term "Beleggingsentiteit" heeft niet betrekking op een Entiteit die een Actieve entiteit is omdat zij voldoet aan één van de criteria van onderdeel D, punt 3, d) tot en met g) van Deel V van Bijlage III.

Dit onderdeel wordt uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de gelijkwaardige bewoordingen in de definitie van "financiële instelling" in artikel 3, punt 2, van Richtlijn (EU) 2015/849.

3) de bepaling onder 11. wordt als volgt vervangen:

"11. Onder "Financiële activa" worden verstaan effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), Verzekeringscontract of lijfrenteverzekering of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, Te rapporteren cryptoactivum, partnerschapsbelang, commodity, swap, Verzekeringscontract of Lijfrenteverzekering. De term "Financiële activa" omvat niet

etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises;

ii) gestion individuelle ou collective de portefeuille; ou

iii) autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'Actifs financiers, d'argent ou de Crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers; ou

b) dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'Actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer, si l'Entité est gérée par une autre Entité qui est un Établissement de dépôt, un Établissement gérant des dépôts de titres, un Organisme d'assurance particulier ou une Entité d'investissement décrite au point a).

Une Entité est considérée comme exerçant comme activité principale une ou plusieurs des activités visées au point a), ou les revenus bruts d'une Entité proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'Actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer aux fins du point b), si les revenus bruts de l'Entité générés par les activités correspondantes sont égaux ou supérieurs à 50 % de ses revenus bruts durant la plus courte des deux périodes suivantes: i) la période de trois ans se terminant le 31 décembre de l'année précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'Entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

Aux fins du point a) iii), l'expression "autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'Actifs financiers, d'argent ou de Crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers" ne couvre pas la prestation de services consistant en des Transactions d'échange pour des clients ou en leur nom. L'expression "Entité d'investissement" exclut une Entité qui est une ENF active parce que cette Entité répond aux critères visés aux points D 3 d) à D 3 g) de la partie V de l'annexe III.

Le présent point est interprété conformément à la formulation de la définition de l'expression "établissement financier" qui figure à l'article 3, point 2, de la directive (UE) 2015/849.;

3) le 11. est remplacé comme suit:

"11. L'expression "Actif financier" désigne un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société de capitaux; une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en Bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d'échange (par exemple, de taux d'intérêt, de devises, de taux de référence, contrat de garantie de taux plafond et de taux plancher, contrat d'échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrat sur indices boursiers et accords similaires), un Contrat d'assurance ou un Contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un contrat à terme de gré à gré

een direct belang, buiten de vreemdvermogenssfeer, in een onroerend goed.”;

4) Een punt 13 wordt toegevoegd, luidende:

“13. Onder “Elektronisch geld” wordt verstaan elk Cryptoactivum dat:

- a) een digitale weergave is van één Fiduciaire valuta;
- b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;
- c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde Fiduciaire valuta;
- d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie; en
- e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde Fiduciaire valuta kan worden ingewisseld.

De term “Elektronisch geld” omvat niet een product dat uitsluitend is ontworpen om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te faciliteren. Een product wordt niet uitsluitend ontworpen om geldovermakingen te faciliteren indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende Entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan zestig dagen na ontvangst van instructies voor het faciliteren van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan zestig dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.

5) Een punt 14 wordt toegevoegd, luidende:

“14. Onder “Fiduciaire valuta” wordt verstaan de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen Centrale bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves en Digitale centralebankmunten. De term omvat ook commerciële-bankgeld en elektronisch-geldproducten (Elektronisch geld).”;

6) Een punt 15 wordt toegevoegd, luidende:

“15. Onder “Digitale centralebankmunt” wordt verstaan elke digitale Fiduciaire valuta die door een Centrale bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.”;

7) Een punt 16 wordt toegevoegd, luidende:

ou une option) attaché à un titre, un Crypto-actif à déclarer, une participation, une marchandise, un contrat d'échange, un Contrat d'assurance ou un Contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l'emprunt ne constitue pas un “Actif financier”.”;

4) il est ajouté un 13 rédigé comme suit:

“13. Aux fins de la présente annexe, l'expression “Monnaie électronique” désigne tout produit qui est:

- a) une représentation numérique d'une Monnaie fiat unique;
- b) émis contre la remise de fonds en vue d'effectuer des opérations de paiement;
- c) représenté par une créance sur l'émetteur libellée dans la même Monnaie fiat;
- d) accepté en paiement par une personne physique ou morale autre que l'émetteur; et
- e) en vertu d'exigences réglementaires auxquelles l'émetteur est soumis, remboursable à tout moment et à la valeur nominale pour la même Monnaie fiat à la demande du détenteur du produit.

L'expression “Monnaie électronique” n'inclut pas un produit créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds d'un client à une autre personne conformément aux instructions du client. Un produit n'est pas créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds si, dans le cadre ordinaire des activités de l'Entité à l'origine du transfert, les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après réception des instructions visant à faciliter le transfert ou, en l'absence d'instructions, si les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après leur réception.”;

5) il est ajouté un 14 rédigé comme suit:

“14. L'expression “Monnaie fiat” désigne la monnaie officielle d'une juridiction, émise par une juridiction, par la Banque centrale ou l'autorité monétaire désignée d'une juridiction, et représentée par des billets de banque ou des pièces physiques ou par de l'argent sous différentes formes numériques, y compris des réserves bancaires et des Monnaies numériques de Banque centrale. Le terme comprend également l'argent de banque commerciale et les produits de monnaie électronique (Monnaie électronique).”;

6) il est ajouté un 15 rédigé comme suit:

“15. L'expression “Monnaie numérique de Banque centrale” désigne toute Monnaie fiat numérique émise par une Banque centrale ou une autre autorité monétaire.”;

7) il est ajouté un 16 rédigé comme suit:

“16. Onder “Cryptoactivum” wordt verstaan een cryptoactivum zoals gedefinieerd in artikel 3, lid 1, punt 5), van Verordening (EU) 2023/1114.”;

8) Een punt 17 wordt toegevoegd, luidende:

“17. Onder “Te rapporteren cryptoactivum” wordt verstaan elk Cryptoactivum anders dan een Digitale centralebankmunt, Elektronisch geld of een Cryptoactivum waarvoor de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.”;

9) Een punt 18 wordt toegevoegd, luidende:

“18. Onder “Wisseltransactie” wordt verstaan:

a) wisselen tussen Te rapporteren cryptoactiva en Fiduciaire valuta's, en

b) wisselen tussen een of meer vormen van Te rapporteren cryptoactiva.”.

Art. 38. In Bijlage I, B, 2 van dezelfde wet wordt a) vervangen als volgt:

“a) een Overheidsinstantie, een Internationale organisatie of een Centrale bank is, anders dan:

i) met betrekking tot een betaling die is afgeleid van een verplichting in verband met een commerciële financiële activiteit van een soort die wordt uitgevoerd door een Omschreven verzekeringsmaatschappij, een Bewaarinstantie of een instelling die deposito's neemt, of

ii) met betrekking tot de activiteit van het aanhouden van Digitale centralebankmunten voor Rekeninghouders die geen Financiële instelling, Overheidsinstantie, Internationale organisatie of Centrale bank zijn;”.

Art. 39. Aan Bijlage I, C van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) 2. wordt als volgt vervangen:

“2. De term “Depositorekening” omvat elke bedrijfsrekening, betaalrekening, spaarrekening, termijnrekening of spaarrekening bij een spaar- of nutsbank of een rekening waarvoor een depositobewijs, een stortingsbewijs, een beleggingscertificaat of een schuldbewijs is overgelegd of een ander daarmee vergelijkbaar instrument aangehouden door een instelling die deposito's neemt. Onder een Depositorekening wordt voorts verstaan:

a) een bedrag aangehouden door een verzekeringsmaatschappij uit hoofde van een contract dat terugbetaling van de hoofdsom garandeert of een vergelijkbare overeenkomst voor het betalen of ontvangen van interest over dat bedrag;

“16. L'expression “Crypto-actif” désigne le crypto-actif au sens de l'article 3, paragraphe 1, point 5), du règlement (UE) 2023/1114.”;

8) il est ajouté un 17 rédigé comme suit:

“17. L'expression “Crypto-actif à déclarer” désigne tout Crypto-actif qui n'est pas une Monnaie numérique de Banque centrale, une Monnaie électronique ou tout Crypto-actif pour lequel le Prestataire de Services sur Crypto-actifs déclarant estime à juste titre qu'il ne peut pas être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement.”;

9) il est ajouté un 18 rédigé comme suit:

“18. L'expression “Transaction d'échange” désigne:

a) tout échange entre Crypto-actifs à déclarer et Monnaies fiat; et

b) tout échange entre une ou plusieurs formes de Crypto-actifs à déclarer.”.

Art. 38. Dans l'annexe I, B, 2, de la même loi, le a) est remplacé comme suit:

“a) une Entité publique, une Organisation internationale ou une Banque centrale sauf:

i) en ce qui concerne un paiement résultant d'une obligation détenue en lien avec une activité financière commerciale exercée par un Organisme d'assurance particulier, un Établissement gérant des dépôts de titres ou un Établissement de dépôt; ou

ii) en ce qui concerne l'activité consistant à conserver des Monnaies numériques de Banque centrale pour des Titulaires de compte qui ne sont pas des Institutions financières, des Entités publiques, des Organisations internationales ou des Banques centrales;”.

Art. 39. Dans l'annexe I, C, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) le 2 est remplacé comme suit:

“2. L'expression “Compte de dépôt” comprend tous les comptes commerciaux et comptes-chèques, d'épargne ou à terme et les comptes dont l'existence est attestée par un certificat de dépôt, un certificat d'épargne, un certificat d'investissement, un titre de créance ou un autre instrument analogue détenu auprès d'un Établissement de dépôt. Les Comptes de dépôt comprennent également:

a) les sommes détenues par les organismes d'assurance en vertu d'un contrat de placement garanti ou d'un contrat semblable ayant pour objet de verser des intérêts ou de les porter au crédit du titulaire;

b) een rekening of notionele rekening waarop al het Elektronisch geld ten behoeve van een klant wordt aangehouden, en

c) een rekening waarop een of meer Digitale centralebankmunten worden aangehouden ten behoeve van een klant.”;

2) 9. wordt als volgt vervangen:

“9. Onder “Bestaande rekening” wordt verstaan:

a) een Financiële rekening per 31 december 2015 aangehouden door een Rapporterende financiële instelling, of op 30 juni 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen aangebrachte wijzigingen als een Financiële rekening wordt behandeld, per 31 december 2025;

b) een Financiële rekening van een Rekeninghouder, ongeacht de datum waarop de Financiële rekening is geopend, indien:

i) de Rekeninghouder tevens bij de Rapporterende financiële instelling (of bij een Gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de Rapporterende financiële instelling) houder is van een Financiële rekening die een Bestaande rekening is krachtens a);

ii) de Rapporterende financiële instelling (en, voor zover van toepassing, de Gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de Rapporterende financiële instelling) beide eerder genoemde Financiële rekeningen, en andere Financiële rekeningen van de Rekeninghouder die worden behandeld als Bestaande rekeningen uit hoofde van onderdeel C, punt 9, b), behandelt als één enkele Financiële rekening om te voldoen aan de normen van kennisvereisten in deel VII, onderdeel A, en met het oog op de bepaling van het saldo of de waarde van elk van de Financiële rekeningen bij de toepassing van een van de rekeningdrempels;

iii) met betrekking tot een Financiële rekening die onderworpen is aan de AML/KYC-procedures, de Rapporterende financiële instelling aan de AML/KYC-procedures voor de Financiële rekening mag voldoen door te vertrouwen op de AML/KYC-procedures, die zijn gevolgd voor de Bestaande rekening, beschreven onder a), en

iv) de Rekeninghouder voor het openen van de Financiële rekening geen nieuwe, aanvullende of gewijzigde klantinformatie hoeft te verstrekken, naast de voor de toepassing van deze richtlijn vereiste informatie.

3) de bepaling onder 10. wordt als volgt vervangen:

“10. Onder “Nieuwe rekening” wordt verstaan een Financiële rekening, aangehouden door een Rapporterende financiële instelling, geopend op of na 1 januari 2016 of op of na 1 juli 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door Richtlijn (EU) 2023/2226

b) un compte ou un compte notionnel qui représente l'ensemble de la Monnaie électronique détenue au profit d'un client; et

c) un compte qui héberge une ou plusieurs Monnaies numériques de Banque centrale au profit d'un client.”;

2) le 9 est remplacé comme suit:

“9. L'expression “Compte préexistant” désigne:

a) un Compte financier géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2015 ou, ou au 30 juin 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, si le compte est considéré comme un Compte financier uniquement en vertu des modifications apportées à la présente directive par la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, au 31 décembre 2025;

b) tout Compte financier détenu par un Titulaire de compte, indépendamment de la date à laquelle il a été ouvert, si:

i) le Titulaire du compte détient aussi auprès de l'Institution financière déclarante (ou auprès de l'Entité liée au sein du même État membre en tant qu'Institution financière déclarante) un Compte financier qui est un Compte préexistant au sens du point a);

ii) l'Institution financière déclarante (et, le cas échéant, l'Entité liée au sein du même État membre en tant qu'Institution financière déclarante) considère les deux Comptes financiers précités, et tous les autres Comptes financiers du Titulaire du compte qui sont considérés comme des Comptes préexistants en vertu du point C 9) b), comme un Compte financier unique aux fins de satisfaire aux normes fixées à la section VII, point A, pour les exigences en matière de connaissances et aux fins de déterminer le solde ou la valeur de l'un des Comptes financiers lors de l'application de l'un des seuils comptables;

iii) en ce qui concerne un Compte financier soumis à des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), l'Institution financière déclarante est autorisée à appliquer au Compte financier des Procédures AML/KYC fondées sur les Procédures AML/KYC appliquées au Compte préexistant visé au point a); et

iv) l'ouverture du Compte financier n'impose pas au Titulaire du compte de fournir des informations “client” nouvelles, supplémentaires ou modifiées à des fins autres que celles visées par la présente directive.

3) Le 10. est remplacé comme suit:

“10. L'expression “Nouveau compte” désigne un Compte financier géré par une Institution financière déclarante ouvert le 1^{er} janvier 2016 ou après cette date ou, à partir du 1^{er} juillet 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, ou si le compte est considéré comme un Compte financier uniquement en vertu

aan deze richtlijn aangebrachte wijzigingen als een Financiële rekening wordt behandeld, op of na 1 januari 2026.

4) In 15, wordt de bepaling onder e) aangevuld met een vi. luidende:

“vi. Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, mits de rekening aan de volgende vereisten voldoet:

— de rekening wordt uitsluitend gebruikt voor de storting van kapitaal dat moet worden gebruikt voor de oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, zoals bij wet is voorgeschreven;

— alle op de rekening aangehouden bedragen worden geblokkeerd totdat de Rapporterende financiële instelling een onafhankelijke bevestiging van de oprichting of kapitaalverhoging ontvangt;

— de rekening wordt na de oprichting of kapitaalverhoging afgesloten of omgezet in een rekening op naam van de onderneming;

— alle terugbetalingen als gevolg van een mislukte oprichting of kapitaalverhoging, ongerekend vergoedingen van de dienstverlener en soortgelijke vergoedingen, worden uitsluitend gedaan aan de personen die de bedragen ter beschikking hebben gesteld, en

— de rekening is niet meer dan twaalf maanden geleden geopend;”;

5) Onder 15 wordt tussen e) en f) een *ebis*) ingevoegd, luidende:

“*ebis*) een Depositorekening die al het Elektronische geld dat ten behoeve van een klant wordt aangehouden, vertegenwoordigt, indien het voortschrijdend gemiddelde van het geaggregeerde einddagsaldo of de geaggregeerde einddagwaarde op de rekening voor een periode van negentig dagen gedurende enige periode van negentig opeenvolgende dagen het bedrag van 10.000 USD niet heeft overschreden op geen enkele dag tijdens het kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode.”;

Art. 40. Aan Bijlage I, D, 2, eerste lid, van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) onder (i) worden de woorden “een onderneming” vervangen door de woorden “een entiteit”;

2) onder (ii) worden de woorden “een onderneming” vervangen door de woorden “een entiteit”;

Art. 41. Aan Bijlage I, E van dezelfde wet wordt een punt 10 toegevoegd, luidende:

“10. Onder “Identificatiedienst” wordt verstaan een elektronisch proces dat door een lidstaat of de Unie kosteloos ter

des modifications apportées à la directive (UE) 2023/2226, le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”.

4) Au 15, le e) est complété par un vi, rédigé comme suit:

“vi. Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, la création ou l’augmentation de capital d’une société, à condition que le compte satisfasse aux conditions suivantes:

— le compte sert exclusivement au dépôt de capitaux destinés à la création ou à l’augmentation de capital d’une société, conformément à la loi;

— tout montant détenu sur le compte est bloqué jusqu’à ce que l’Institution financière déclarante obtienne une confirmation indépendante concernant la création ou l’augmentation de capital;

— le compte est clos ou transformé en compte au nom de la société après la création ou l’augmentation de capital;

— les remboursements résultant de l’échec d’une création ou d’une augmentation de capital, déduction faite des honoraires des prestataires de services et autres honoraires similaires, sont effectués uniquement au profit des personnes ayant apporté les montants; et

— le compte n’a pas été créé il y a plus de douze mois.”;

5) Au 15, il est inséré entre le e) et le f) un *ebis*) rédigé comme suit:

“*ebis*) un Compte de dépôt qui représente l’ensemble de la Monnaie électronique détenue au profit d’un client, si le solde ou la valeur du compte en fin de journée sur quatre-vingt-dix jours en moyenne mobile au cours de toute période de quatre-vingt-dix jours consécutifs ne dépasse pas 10.000 USD n’importe quel jour de l’année civile ou d’une autre période de référence adéquate”;

Art. 40. Dans l’annexe I, D, 2, alinéa 1^{er}, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le (i), les mots “toute société” sont remplacé par les mots “une entité”;

2) dans le (ii), les mots “toute société” sont remplacés par les mots “une entité”.

Art. 41. Dans l’annexe, I, E, de la même loi, il est ajouté un 10 rédigé comme suit:

“10. L’expression “Service d’identification” désigne un processus électronique mis gratuitement à la disposition

beschikking wordt gesteld van een Rapporterende financiële instelling met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een Rekeninghouder of Uiteindelijk belanghebbende.”.

Art. 42. In Bijlage III, deel III, D, 2 wordt b) als volgt vervangen:

“b) Vaststellen van de Uiteindelijk belanghebbenden van een Rekeninghouder. Bij de bepaling van de Uiteindelijk belanghebbenden van een Rekeninghouder kan een Rapporterende financiële instelling zich baseren op de inlichtingen die zijn verzameld en worden bijgehouden op grond van de AML/KYC-procedures, op voorwaarde dat die procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de Rapporterende financiële instelling niet wettelijk verplicht is AML/KYC-procedures toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past zij voor het bepalen van de Uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.”.

Art. 43. In Bijlage III, deel V wordt een punt *Abis* ingevoegd, luidende:

“*Abis* Tijdelijk ontbreken van een eigen verklaring.

In uitzonderlijke omstandigheden waarin een Rapporterende financiële instelling met betrekking tot een Nieuwe rekening niet tijdig een eigen verklaring kan verkrijgen om voor de rapportageperiode waarin de rekening is geopend aan haar due diligence- en rapportageverplichtingen te voldoen, past de Rapporterende financiële instelling de due diligence-procedures voor Bestaande rekeningen toe totdat zij die eigen verklaring heeft verkregen en gevalideerd.”.

d’une Institution financière déclarante par un État membre ou par l’Union afin d’établir l’identité et la résidence fiscale d’un Titulaire de compte ou d’une Personne détenant le contrôle.”.

Art. 42. Dans l’annexe III, partie III, D, 2, le b) est remplacé comme suit:

“b) Identifier les Personnes détenant le contrôle d’un Titulaire de compte. Pour déterminer les Personnes détenant le contrôle d’un Titulaire de compte, une Institution financière déclarante peut se fonder sur les informations recueillies et conservées dans le cadre des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), pour autant que ces procédures soient compatibles avec la directive (UE) 2015/849. Si l’Institution financière déclarante n’est pas légalement tenue d’appliquer des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) conformes à la directive (UE) 2015/849, elle applique des procédures substantiellement similaires aux fins de la détermination des Personnes détenant le contrôle.”.

Art. 43. Dans l’annexe III, partie V, il est inséré un *Abis* rédigé comme suit:

“*Abis*. Absence temporaire d’autocertification.

Dans des circonstances exceptionnelles, lorsqu’une Institution financière déclarante ne peut obtenir une autocertification d’un Nouveau compte à temps pour s’acquitter de ses obligations en matière de diligence raisonnable et de déclaration pour la période de référence au cours de laquelle le compte a été ouvert, l’Institution financière déclarante applique les procédures de diligence raisonnable pour les Comptes préexistants, jusqu’à ce que cette autocertification soit obtenue et validée.”

Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit - (v1) - 19/09/2025 08:26

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Jan JAMBON Vice-eersteminister en Minister van Financiën en Pensioenen, belast met de Nationale Loterij en de Federale Culturele Instellingen

Contactpersoon beleidscel

Naam : Felix Desmyttere

E-mail : felix.desmyttere@kcfm.be

Tel. Nr. : +32 2 574 80 05

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Sandro Pascucci

E-mail : sandro.pascucci@minfin.fed.be

Tel. Nr. : 0257 604 11

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit (DAC 8)

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

De Inspecteur van Financiën heeft zijn advies gegeven op
De minister van Begroting heeft zijn akkoord gegeven op
De Raad van State heeft zijn advies
De Gegevensbeschermingsautoriteit heeft zijn advies gegeven op

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit - (v1) - 19/09/2025 08:26
Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

/

Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit - (v1) - 19/09/2025 08:26

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

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

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

☒ Er zijn personen betrokken. | ☐ Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

/

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

Mannen en vrouwen worden op dezelfde manier betrokken.

☐ Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Tous les types d'entreprises sont concernés.

Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit - (v1) - 19/09/2025 08:26

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

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

/

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

Ontwerp van regelgeving

/

Rapporteringsverplichting en verplichting tot naleving van de due diligence-procedures ten laste van de aanbieders van cryptodiensten

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☒ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

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

Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit - (v1) - 19/09/2025 08:26
Ontwerp van regelgeving

1. de naam, het adres, het rechtsgebied/ de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de due diligence-procedures in artikel 326/16, wordt vastgesteld dat zij een of meer te rapporteren personen als uiteindelijk belanghebbenden heeft, de naam, het adres, het rechtsgebied/lidstaten van verblijf en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de entiteit en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende van de entiteit die een te rapporteren persoon is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elk van die te rapporteren personen een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

3. voor elk soort te rapporteren cryptoactívum dat deel uitmaakt van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactíva gedurende het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode uitgevoerde te rapporteren transacties, indien van toepassing:

- a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactívum;
- b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta;
- c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta;
- d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactíva;
- e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactíva;
- f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren retailbetalingstransacties;
- g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot Overdrachten aan de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten b) en d) vallen;
- h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten door de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten c), e) en f) vallen, en
- i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van overdrachten die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten naar in Verordening (EU) 2023/1114 bedoelde distributed-ledger-adressen zijn uitgevoerd, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueleactivadiensten of een financiële instelling.

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

Ontwerp van regelgeving

De rapporteringsverplichting rust bij de dienstverlener; de gegevens die hij moet meedelen in het kader van DAC 8, bevinden zich dan ook reeds in zijn bezit.

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

Ontwerp van regelgeving

De rapportering dient jaarlijks te worden uitgevoerd.

Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit - (v1) - 19/09/2025 08:26

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

/

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het betreft een rapporteringsverplichting voor aanbieders van cryptodiensten.

Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal - (v1) - 16/09/2025 10:22

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Jan JAMBON Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et des Pensions, chargé de la Loterie nationale et des Institutions culturelles fédérales

Contact cellule stratégique

Nom : Felix Desmyttere

E-mail : felix.desmyttere@kcfm.be

Téléphone : 0493 71 39 30

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : Sandro Pascucci

E-mail : sandro.pascucci@minfin.fed.be

Téléphone : 0257 604 11

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Transposition de la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal (DAC 8)

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

L'Inspecteur des Finances a donné son avis le

La secrétaire d'État au Budget a donné son accord le

Le Conseil d'État a donné son avis le

L'autorité de protection des données a donné son avis le

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

Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal - (v1) - 16/09/2025 10:22
Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

/

Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal - (v1) - 16/09/2025 10:22

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

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

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

☒ Des personnes sont concernées. | ☐ Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

Les hommes et les femmes sont concernées de la même manière.

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

/

☐ S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☒ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Tous les types d'entreprises sont concernés.

Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal - (v1) - 16/09/2025 10:22

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

/

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

/

Obligation de déclaration et de respect des procédures de diligence raisonnable à charge des prestataires de services sur crypto-actifs

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☒ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

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

Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal - (v1) - 16/09/2025 10:22

Réglementation en projet

1. le nom, l'adresse, l'Etat (les États) membre(s) de résidence, le(s) NIF et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration et, dans le cas d'une entité pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'article 326/16, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, l'Etat (les tats) membre(s)/juridictions de résidence et le(s) NIF de cette entité ainsi que le nom, l'adresse, la ou les juridictions(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle de l'entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité ;
3. pour chaque type de crypto-actif à déclarer pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a effectué des transactions à déclarer au cours de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate, le cas échéant :
 - a) la dénomination complète du type de crypto-actif à déclarer ;
 - b) le montant brut total payé, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange de monnaie fiat ;
 - c) le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange de monnaie fiat ;
 - d) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer ;
 - e) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer ;
 - f) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre d'opérations de paiement de détail à déclarer ;
 - g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque cette information est connue du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les transferts destinés à l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points b) et d) ;
 - h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque cette information est connue du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les transferts effectués par l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points c), e) et f) ; et
 - i) la juste valeur de marché totale ainsi que le nombre total d'unités des transferts effectués par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à des adresses de registres distribués visées dans le règlement (UE) 2023/1114 qui ne sont pas manifestement associées à un prestataire de services sur actifs virtuels ni à une institution financière

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

Réglementation en projet

Les obligations de déclarations sont à charge du prestataire de service, les informations qu'il doit déclarer dans le cadre de DAC 8 sont par conséquent déjà en sa possession.

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

Réglementation en projet

La déclaration doit être réalisée une fois par an.

Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal - (v1) - 16/09/2025 10:22

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

/

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit d'une obligation de déclaration pour des prestataire de services sur crypto-actifs.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 78.352/3 VAN 24 NOVEMBER 2025**

Op 21 oktober 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 13 november 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS, assessor, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Allan MAGEROTTE, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 24 november 2025.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt tot de omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 'tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen' (de zogenaamde DAC 8-richtlijn). Bij richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 'betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG' worden de voorschriften en de procedures vastgelegd voor de onderlinge samenwerking van de lidstaten van de Europese Unie met het oog op de uitwisseling van inlichtingen die naar verwachting van belang zijn voor de administratie en de handhaving van de nationale belastingwetgeving van de lidstaten zoals vervat

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 78.352/3 DU 24 NOVEMBRE 2025**

Le 21 octobre 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi 'visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 13 novembre 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Jan VELAERS, assesseur, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Allan MAGEROTTE, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 24 novembre 2025.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de transposer la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 'modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal' (la directive dite "DAC 8"). La directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 'relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE' établit les règles et procédures selon lesquelles les États membres de l'Union européenne coopèrent entre eux aux fins d'échanger les informations vraisemblablement pertinentes pour l'administration et l'application de la législation interne des États membres, inscrites à l'article 2 de cette directive (article premier, paragraphe 1, de la directive 2011/16/UE). La

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité aux normes supérieures.

in artikel 2 van die richtlijn (artikel 1, lid 1, van richtlijn 2011/16/EU). Richtlijn (EU) 2023/2226 voert in richtlijn 2011/16/EU regels in inzake de rapportage en de uitwisseling van inlichtingen over cryptoactiva en hun gebruikers.

Daartoe brengt het voorontwerp wijzigingen aan in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) (artikelen 3 tot 20 van het voorontwerp), in het Wetboek der successierechten (artikelen 22 tot 24), in het Wetboek diverse rechten en taksen (artikelen 25 tot 27) en in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (artikelen 28 tot 30). Ook de wet van 16 december 2015 'tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden' wordt gewijzigd (artikelen 31 tot 43). In artikel 21 wordt geregeld wie de verwerkingsverantwoordelijken zijn voor de gegevensverwerking waartoe de aan te nemen wet aanleiding geeft.

VORMVEREISTEN

3. In zoverre de ontworpen regeling betrekking heeft op gewestbelastingen², kan de federale overheid er slechts bevoegd voor worden geacht indien de dienst van die belastingen nog niet naar de betrokken gewesten is overgeheveld.³

Gevraagd of er over het voor advies voorgelegde voorontwerp overleg heeft plaatsgevonden met de betrokken gewesten, overeenkomstig artikel 5, § 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 'betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten', antwoordde de gemachtigde als volgt:

"Les régions et le SPF Finances ont pu échanger leurs points de vue concernant la transposition de cette directive durant l'élaboration du projet. Comme pour les versions précédentes de la directive DAC. Cela n'a cependant pas fait l'objet d'un rapport officiel écrit. Il est à noter qu'un accord de coopération entre l'État fédéral et les entités fédérées devrait être adopté prochainement en ce qui concerne les différentes versions de la directive DAC."

² Wat het geval is voor hoofdstuk 4 van het voorontwerp (dat het Wetboek der successierechten wijzigt en derhalve betrekking heeft op het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners bedoeld in artikel 3, eerste lid, 4°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 'betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten') en voor hoofdstuk 6 van het voorontwerp (dat het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten wijzigt en derhalve betrekking heeft op de registratierechten bedoeld in artikel 3, eerste lid, 6° tot 8°, van dezelfde bijzondere wet).

³ Zie artikel 5, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989. Wanneer de dienst van de betrokken belasting wel is overgeheveld, komt het aan het betrokken gewest toe om voor die belasting zelf te voorzien in de omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226. Zie ook: adv.RvS 72.238/3 van 26 oktober 2022 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 21 december 2022 'tot omzetting van Richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16 (EU) betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen', *Parl. St. Kamer* 2022-23, nr. 55-3000/1, 94, opmerking 3.

directive (UE) 2023/2226 instaure dans la directive 2011/16/UE des règles relatives à la déclaration et à l'échange d'informations sur les crypto-actifs et leurs utilisateurs.

À cet effet, l'avant-projet apporte des modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) (articles 3 à 20 de l'avant-projet), au Code des droits de succession (articles 22 à 24), au Code des droits et taxes divers (articles 25 à 27) et au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (articles 28 à 30). Il modifie également la loi du 16 décembre 2015 'régulant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales' (articles 31 à 43). L'article 21 détermine qui sont les responsables du traitement des données auquel donne lieu la loi dont l'adoption est envisagée.

FORMALITÉS

3. Dans la mesure où la réglementation en projet concerne des impôts régionaux², l'autorité fédérale ne peut être réputée compétente en la matière que si le service de ces impôts n'a pas encore été transféré aux régions concernées³.

À la question de savoir si l'avant-projet soumis pour avis a fait l'objet d'une concertation avec les régions concernées, conformément à l'article 5, § 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 'relative au financement des Communautés et des Régions', le délégué a répondu ce qui suit:

"Les régions et le SPF Finances ont pu échanger leurs points de vue concernant la transposition de cette directive durant l'élaboration du projet. Comme pour les versions précédentes de la directive DAC. Cela n'a cependant pas fait l'objet d'un rapport officiel écrit. Il est à noter qu'un accord de coopération entre l'État fédéral et les entités fédérées devrait être adopté prochainement en ce qui concerne les différentes versions de la directive DAC".

² Ce qui est le cas du chapitre 4 de l'avant-projet (qui modifie le Code des droits de succession et concerne dès lors les droits de succession d'habitants du Royaume et les droits de mutation par décès de non-habitants du Royaume visés à l'article 3, alinéa 1^{er}, 4°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 'relative au financement des Communautés et des Régions') et du chapitre 6 de l'avant-projet (qui modifie le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et concerne dès lors les droits d'enregistrement visés à l'article 3, alinéa 1^{er}, 6° à 8°, de la même loi spéciale).

³ Voir l'article 5, § 3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989. Lorsque le service de l'impôt concerné a bien été transféré, il revient à la région concernée de transposer elle-même la directive (UE) 2023/2226 pour cet impôt. Voir également: l'avis C.E. 72.238/3 du 26 octobre 2022 sur un avant-projet devenu la loi du 21 décembre 2022 'transposant la directive (UE) 2021/514 du Conseil du 22 mars 2021 modifiant la directive 2011/16 (UE) relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal', *Doc. parl., Chambre*, 2022-2023, n° 55-3000/1, p. 94, observation 3.

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

ALGEMENE OPMERKINGEN

A. In het voorontwerp (nog) niet omgezette bepalingen

4. Er zijn meerdere versies van de omzettingstabel aan de Raad van State bezorgd. Het is raadzaam dat de stellers van het voorontwerp de laatst bezorgde, door de afdeling Wetgeving onderzochte, omzettingstabel toevoegen aan het in de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen wetsontwerp, zodat die tabel in de parlementaire stukken kan worden opgenomen.

5. Gevraagd waarom de volgende bepalingen van richtlijn (EU) 2023/2226 niet (lijken te) zijn omgezet in het voorontwerp, antwoordde de gemachtigde telkens als volgt:

— wat betreft artikel 1, 1), c), in de mate waarin die bepaling betrekking heeft op de punten 28 tot 30 van artikel 3 van richtlijn 2011/16/EU:

“Deze definities zullen aan het ontwerp worden toegevoegd.”

Met het voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd.

— wat betreft artikel 1, 2), a), in de mate waarin die bepaling betrekking heeft op artikel 8, lid 1, eerste alinea, onder a) tot f), van richtlijn 2011/16/EU, vermits artikel 19, 4°, van het voorontwerp zich beperkt tot de omzetting van de bepaling onder punt g) ervan. Meer in het bijzonder werd aan de gemachtigde gevraagd waarom in artikel 338, § 6, eerste lid, a), van het WIB 92 in de Nederlandse tekst het woord “dienstbetrekking” niet wordt omgezet in het woord “arbeid”. De gemachtigde gaf hierbij de volgende toelichting:

“La version française de la directive n’a pas été adaptée concernant le point a). Cette dernière fait toujours référence à des ‘revenus d’emploi’ ce qui peut en effet se traduire par ‘inkomen uit een dienstbetrekking’. Cette modification dans le choix de la traduction ne semble pas être de nature à modifier l’interprétation de la disposition.”

Ermee rekening houdend dat de Nederlandse en de Franse tekst van de betrokken richtlijn gelijkelijk authentiek zijn, staat het aan de overheid die met de omzetting van de richtlijn in het interne recht is belast, erover te oordelen of uit de algemene opzet en de doelstelling van de richtlijn valt af te leiden aan welke tekstversie – de Nederlandse of de Franse – de voorkeur moet worden gegeven, met dien verstande dat, ingeval van

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

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

A. Dispositions non (encore) transposées dans l’avant-projet

4. Plusieurs versions du tableau de transposition ont été transmises au Conseil d’État. Il est conseillé aux auteurs de l’avant-projet de joindre au projet de loi à déposer à la Chambre des représentants le dernier tableau de transposition transmis, examiné par la section de législation, afin que ce tableau puisse être intégré dans les documents parlementaires.

5. À la question de savoir pourquoi les dispositions suivantes de la directive (UE) 2023/2226 n’ont (apparemment) pas été transposées dans l’avant-projet, le délégué a répondu chaque fois en ces termes:

— en ce qui concerne l’article premier, 1), c), dans la mesure où cette disposition porte sur les points 28 à 30 de l’article 3 de la directive 2011/16/UE:

“Deze definities zullen aan het ontwerp worden toegevoegd”.

On peut se rallier à la proposition du délégué.

— en ce qui concerne l’article premier, 2), a), dans la mesure où cette disposition porte sur l’article 8, paragraphe 1, premier alinéa, points a) à f), de la directive 2011/16/UE, dès lors que l’article 19, 4°, de l’avant-projet se limite à transposer la disposition reproduite au g) de celle-ci. Plus particulièrement, il a été demandé au délégué pourquoi le mot “dienstbetrekking” n’est pas transposé par le mot “arbeid” dans le texte néerlandais de l’article 338, § 6, alinéa 1^{er}, a), du CIR 92. À cet égard, le délégué a donné les précisions suivantes:

“La version française de la directive n’a pas été adaptée concernant le point a). Cette dernière fait toujours référence à des ‘revenus d’emploi’ ce qui peut en effet se traduire par ‘inkomen uit een dienstbetrekking’. Cette modification dans le choix de la traduction ne semble pas être de nature à modifier l’interprétation de la disposition”.

Compte tenu du fait que les textes français et néerlandais de la directive concernée font également foi, il appartient à l’autorité chargée de transposer la directive en droit interne d’apprécier s’il peut se déduire de l’économie générale et de la finalité de la directive à quelle version du texte – française ou néerlandaise – la préférence doit être donnée, étant entendu qu’en cas de contestation ultérieure à ce sujet, il revient à la

latere betwisting daaromtrent, het aan het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschap toekomt ter zake zekerheid te creëren.⁴

De stellers van het voorontwerp kunnen desnoods in overleg treden met de Europese Commissie omtrent de Franse en Nederlandse tekst van de voormelde bepaling van richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd bij richtlijn (EU) 2023/2226.

— wat betreft bijlage III, in de mate waarin die bijlage betrekking heeft op bijlage VI, deel V, A, 1 en 2, van richtlijn 2011/16/EU:

“1. L'article 315 du CIR 92 est complété afin de prévoir des pouvoir d'investigation spécifique à l'administration fiscale dans que le but de permettre à cette dernière de vérifier le respect des obligations prévues dans le cadre de la DAC 8 et de loi de transposition. (art. 3 du projet)

2. la sanction prévue au point 2 n'est pas de nature fiscale et concerne la relation contractuelle entre le prestataire de service sur crypto-actifs et son client. Il n'est pas certain qu'une telle disposition trouve logiquement sa place dans le CIR 92. Cette sanction spécifique sera néanmoins insérée dans le projet si le Conseil d'État estime cela opportun.”

Wat betreft de omzetting van bijlage VI, deel V, A, 1, van richtlijn 2011/16/EU merkte de gemachtigde aldus op dat die bepaling betrekking heeft op de contractuele relatie tussen de aanbieder van cryptoactivadiensten en de gebruiker ervan en daarom allicht niet past in het WIB 92. Die vaststelling verhindert evenwel niet om aan het voorontwerp een wijzigingsbepaling toe te voegen om die omzetting te verwezenlijken in een gepaste wettelijke regeling.

— wat betreft bijlage III, in de mate waarin die bijlage betrekking heeft op bijlage VI, deel V, F, 1, tweede alinea, van richtlijn 2011/16/EU:

“Le point mentionné est transposé par l'article 326/13, § 1^{er}, alinéa 2 qui prévoit que si la condition d'enregistrement est remplie dans une autre juridiction, l'opérateur ne s'enregistre pas en Belgique.”

De gemachtigde voegde hier nog het volgende aan toe:

“L'enregistrement du prestataire de service sur crypto-actif est un enregistrement unique, si un prestataire est dans la situation décrite au point F, 1, deuxième alinéa, il doit en principe s'être inscrit dans un autre État membre. Vu le caractère unique de l'enregistrement, il ne peut *de facto* pas s'enregistrer également en Belgique. Le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, énonce les conditions dans lesquelles il doit s'enregistrer en Belgique, ensuite l'alinéa 2 énonce les conditions dans lesquelles il ne doit pas s'enregistrer en Belgique.

⁴ Adv.RvS 23.624/1 van 24 november 1994 over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 10 januari 1996 'betreffende de overheidsopdrachten voor aanneming van werken, leveringen en diensten in de sectoren water, energie, vervoer en postdiensten', opmerking 1.1. bij artikel 2 van het ontwerp.

Cour de justice des Communautés européennes de trancher la question à cet égard⁴.

Le cas échéant, les auteurs de l'avant-projet peuvent se concerter avec la Commission européenne à propos des textes français et néerlandais de la disposition précitée de la directive 2011/16/UE, modifiée par la directive (UE) 2023/2226.

— en ce qui concerne l'annexe III, dans la mesure où cette annexe porte sur l'annexe VI, section V, A, 1 et 2, de la directive 2011/16/UE:

“1. L'article 315 du CIR 92 est complété afin de prévoir des pouvoir d'investigation spécifique à l'administration fiscale dans que le but de permettre à cette dernière de vérifier le respect des obligations prévues dans le cadre de la DAC 8 et de loi de transposition. (art. 3 du projet)

2. la sanction prévue au point 2 n'est pas de nature fiscale et concerne la relation contractuelle entre le prestataire de service sur crypto-actifs et son client. Il n'est pas certain qu'une telle disposition trouve logiquement sa place dans le CIR 92. Cette sanction spécifique sera néanmoins insérée dans le projet si le Conseil d'État estime cela opportun.”

En ce qui concerne la transposition de l'annexe VI, section V, A, 1, de la directive 2011/16/UE, le délégué a ainsi relevé que cette disposition concerne la relation contractuelle entre le prestataire de services sur crypto-actifs et l'utilisateur de ceux-ci et, pour cette raison, ne s'accorde pas avec le CIR 92. Cette constatation n'empêche toutefois pas d'ajouter à l'avant-projet une disposition modificative permettant de réaliser cette transposition dans un régime légal approprié.

— en ce qui concerne l'annexe III, dans la mesure où cette annexe porte sur l'annexe VI, section V, F, 1, deuxième alinéa, de la directive 2011/16/UE:

“Le point mentionné est transposé par l'article 326/13, § 1^{er}, alinéa 2 qui prévoit que si la condition d'enregistrement est remplie dans une autre juridiction, l'opérateur ne s'enregistre pas en Belgique”.

Le délégué a encore ajouté ce qui suit:

“L'enregistrement du prestataire de service sur crypto-actif est un enregistrement unique, si un prestataire est dans la situation décrite au point F, 1, deuxième alinéa, il doit en principe s'être inscrit dans un autre État membre. Vu le caractère unique de l'enregistrement, il ne peut *de facto* pas s'enregistrer également en Belgique. Le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, énonce les conditions dans lesquelles il doit s'enregistrer en Belgique, ensuite l'alinéa 2 énonce les conditions dans lesquelles il ne doit pas s'enregistrer en Belgique.

⁴ Avis C.E. 23.624/1 du 24 novembre 1994 sur un projet devenu l'arrêté royal du 10 janvier 1996 'relatif aux marchés publics de travaux, de fournitures et de services dans les secteurs de l'eau, de l'énergie, [du] transport et des services postaux', observation 1.1. à propos de l'article 2 du projet.

Le fait que le prestataire ne puisse pas s'enregistrer en Belgique si il n'est pas tenu d'y introduire une déclaration ou remplir des obligation de diligence raisonnable découle de l'articulation des 2 alinéas.

Il faut également dans ce contexte tenir compte du § 4 qui prévoit que les différentes autorités compétentes sont informées des enregistrements réalisés dans chacune d'elles de sorte qu'il est impossible pour un prestataire de s'enregistrer 2 fois ou de ne pas s'enregistrer du tout."

6. Artikel 32, 1), van het voorontwerp vult enkel artikel 6, § 1, laatste zin, van de wet van 16 december 2015 aan met de zinsnede "en telkens als de informatie betreffende bestaande rekeningen op grond van binnenlandse AML/KYC-procedures moet worden bijgewerkt".

Thans luiden de eerste twee zinnen van artikel 6, § 1, van de wet van 16 december 2015 als volgt:

"Onverminderd artikel 5, § 2, moet, wanneer het gaat om een te rapporteren rekening die een bestaande rekening is, het TIN enkel meegedeeld worden indien het voorkomt in de dossiers van de rapporterende financiële instelling. De geboortedatum moet enkel worden medegedeeld voor zover de rapporterende financiële instelling daarnaast, op grond van enige bepaling van het Belgisch recht, nog verplicht is zich die informatie te verschaffen en voor zover die informatie deel uitmaakt van de door de rapporterende financiële instelling bewaarde gegevens."

De eerste zin van bijlage I, deel I, C, van richtlijn 2011/16/EU, zoals gewijzigd bij bijlage I, 1), b), van richtlijn (EU) 2023/2226, luidt evenwel als volgt:

"Niettegenstaande onderdeel A, punt 1, hoeven het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers of de geboortedatum ter zake van Bestaande rekeningen die Te rapporteren rekeningen zijn, niet te worden verstrekt als die fiscale identificatienummers en geboortedatum niet in het dossier van de Rapporterende financiële instelling staan en de Rapporterende financiële instelling niet anderszins uit hoofde van nationale wetgeving of enig rechtsinstrument van de Unie verplicht is deze gegevens te verzamelen."

Gelet op de discrepantie tussen de thans geldende bepaling met de tekst van richtlijn 2011/16/EU, dient artikel 6, § 1, van de wet van 16 december 2015 evenwel niet alleen te worden aangevuld met de ontworpen zinsnede, maar ook verder in overeenstemming te worden gebracht met de voormelde tekst van die richtlijn. Naar luid hiervan dient het zogenaamde "TIN"⁵ immers ook te worden meegedeeld wanneer de rapporterende financiële instelling uit hoofde van nationale wetgeving of enig rechtsinstrument van de Europese Unie verplicht is dat gegeven te verzamelen.

⁵ Taxpayer Identification Number of fiscaal identificatienummer.

Le fait que le prestataire ne puisse pas s'enregistrer en Belgique si il n'est pas tenu d'y introduire une déclaration ou remplir des obligation de diligence raisonnable découle de l'articulation des 2 alinéas.

Il faut également dans ce contexte tenir compte du § 4 qui prévoit que les différentes autorités compétentes sont informées des enregistrements réalisés dans chacune d'elles de sorte qu'il est impossible pour un prestataire de s'enregistrer 2 fois ou de ne pas s'enregistrer du tout".

6. L'article 32, 1), de l'avant-projet complète uniquement l'article 6, § 1^{er}, dernière phrase, de la loi du 16 décembre 2015 par le segment de phrase "et chaque fois qu'elle est tenue de mettre à jour les informations relatives au compte préexistant conformément aux procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AMUKYC) au niveau national".

Les deux premières phrases de l'article 6, § 1^{er}, de la loi du 16 décembre 2015 s'énoncent actuellement comme suit:

"Nonobstant l'article 5, § 2, s'agissant de chaque compte déclarable qui est un compte préexistant, le NIF ne doit être communiqué que s'il figure dans les dossiers de l'institution financière déclarante. La date de naissance ne doit être communiquée que dans la mesure où l'institution financière déclarante est, par ailleurs, tenue, en vertu d'une disposition quelconque du droit belge, de se procurer cette information et dans la mesure où cette information figure parmi les données conservées par l'institution financière déclarante".

La première phrase de l'annexe I, section I, C, de la directive 2011/16/UE, modifiée par l'annexe I, 1), b), de la directive (UE) 2023/2226, s'énonce toutefois comme suit:

"Nonobstant le point A 1), s'agissant de chaque Compte déclarable qui est un Compte préexistant, le ou les NIF ou la date de naissance n'ont pas à être communiqués s'ils ne figurent pas dans les dossiers de l'Institution financière déclarante et si en vertu de son droit interne ou d'un instrument juridique de l'Union ladite Institution n'est pas tenue de se procurer ces informations".

Toutefois, compte tenu de la discordance entre la disposition actuellement en vigueur et le texte de la directive 2011/16/UE, l'article 6, § 1^{er}, de la loi du 16 décembre 2015 doit non seulement être complété par le segment de phrase en projet, mais doit également être mis en conformité avec le texte précité de cette directive. Selon le texte, le "NIF"⁵ doit en effet également être communiqué si en vertu de son droit interne ou d'un instrument juridique de l'Union européenne, l'institution financière déclarante est tenue de se procurer cette donnée.

⁵ Numéro d'identification fiscale ou Taxpayer Identification Number.

B. Sanctieregeling

7. De artikelen 20 en 34 van het voorontwerp voeren sanctieregelingen in in artikel 445 van het WIB 92 respectievelijk artikel 18 van de wet van 16 december 2015. Hierbij rijzen vragen in het licht van het grondwettelijke beginsel van de gelijkheid en niet-discriminatie en het evenredigheidsbeginsel bij sancties.

Volgens het Grondwettelijk Hof behoren de vaststelling van de ernst van een tekortkoming en de zwaarwichtigheid waarmee die tekortkoming kan worden bestraft, tot de beoordelingsbevoegdheid van de wetgever, wiens keuze van de strafmaat evenwel niet tot een kennelijk onredelijk verschil in behandeling tussen vergelijkbare misdrijven mag leiden.⁶ Bovendien schrijft artikel 25*bis* van richtlijn 2011/16/EU voor dat de sancties die de lidstaten vaststellen “doeltreffend, evenredig en afschrikkend” zijn, wat betekent dat sancties in verhouding moeten staan tot de ernst van de tekortkoming.

8.1. Wat betreft artikel 20 van het voorontwerp, voegt de ontworpen paragraaf 6/1 in artikel 445 van het WIB 92 een sanctieregeling in voor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten.

Zo bepaalt het vierde lid van het ontworpen artikel 445, § 6/1, van het WIB 92 dat voor een inbreuk op de bepalingen van (het ontworpen) artikel 326/15 van het WIB 92 (artikel 15 van het voorontwerp), alsook van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het *onvolledig* verstrekken van de in dat artikel bedoelde inlichtingen, de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar een boete van 1.250 euro tot 12.500 euro kan opleggen. Tevens bepaalt de tweede zin van dat vierde lid dat voor dergelijke inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden een boete wordt opgelegd van 2.500 euro tot 25.000 euro. Naar luid van het vijfde lid kan een boete van 2.500 euro tot 25.000 euro worden opgelegd bij het *niet of laattijdig* indienen van diezelfde inlichtingen. Ook hier wordt in de tweede zin van dat vijfde lid bepaald dat voor dergelijke inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden een boete wordt opgelegd van 5.000 euro tot 50.000 euro.

8.2. Gevraagd om een nadere toelichting bij de verhouding tussen de sanctie en de ernst van de inbreuk, zoals bijvoorbeeld in het geval van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die voor het te laat verstrekken van alle gevraagde inlichtingen twee keer zwaarder kan worden gesanctioneerd dan de aanbieder die weliswaar tijdig maar onvolledig die inlichtingen verstrekt, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“L’absence de déclaration ou la déclaration tardive sont traditionnellement punies plus sévèrement que la déclaration incomplète dans le CIR 92. Cela s’explique, dans le cadre des DAC, par le fait que l’autorité compétente belge est, elle-même

⁶ Zie GwH 31 mei 2011, nr. 100/2011, B.6; GwH 6 juni 2014, nr. 88/2014, B.7; GwH 11 juni 2015, nr. 86/2015, B.21.2; GwH 14 december 2016, nr. 159/2016, B.7; GwH 19 juli 2017, nr. 96/2017, B.11; GwH 20 oktober 2022, nr. 134/2022, B.10.2.

B. Régime de sanctions

7. Les articles 20 et 34 de l’avant-projet instaurent des régimes de sanctions, respectivement à l’article 445 du CIR 92 et à l’article 18 de la loi du 16 décembre 2015. Des questions se posent à cet égard au regard du principe constitutionnel d’égalité et de non-discrimination et du principe de proportionnalité en cas de sanctions.

Selon la Cour constitutionnelle, l’appréciation de la gravité d’un manquement et la sévérité avec laquelle ce manquement peut être puni relèvent du pouvoir d’appréciation du législateur, dont le choix du degré de la peine ne peut toutefois conduire à une différence de traitement manifestement déraisonnable entre des infractions comparables⁶. En outre, l’article 25*bis* de la directive 2011/16/UE prescrit que les sanctions que les États membres déterminent, doivent être “effectives, proportionnées et dissuasives”, ce qui signifie qu’elles doivent être en rapport avec la gravité du manquement.

8.1. En ce qui concerne l’article 20 de l’avant-projet, le paragraphe 6/1 en projet insère à l’article 445 du CIR 92 un régime de sanctions pour le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant.

Ainsi, l’alinéa 4 de l’article 445, § 6/1, en projet, du CIR 92 dispose que pour une infraction aux dispositions de l’article 326/15 (en projet) du CIR 92 (article 15 de l’avant-projet) ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en la fourniture *incomplète* des informations visées à ce même article, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger une amende de 1.250 euros à 12.500 euros. La deuxième phrase de cet alinéa 4 dispose également que pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 2.500 euros à 25.000 euros est infligée. Aux termes de l’alinéa 5, une amende de 2.500 euros à 25.000 euros peut être infligée en cas de *non-fourniture ou de fourniture tardive* de ces mêmes informations. En l’espèce également, la deuxième phrase de cet alinéa 5 dispose que pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5.000 euros à 50.000 euros est infligée.

8.2. Invité à fournir des précisions concernant l’articulation entre la sanction et la gravité de l’infraction, comme dans le cas, par exemple, du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui, pour avoir fourni tardivement toutes les informations demandées, peut être sanctionné deux fois plus lourdement que le prestataire qui fournit ces informations à temps, certes, mais de manière incomplète, le délégué a déclaré ce qui suit:

“L’absence de déclaration ou la déclaration tardive sont traditionnellement punies plus sévèrement que la déclaration incomplète dans le CIR 92. Cela s’explique, dans le cadre des DAC, par le fait que l’autorité compétente belge est, elle-même

⁶ Voir C.C., 31 mai 2011, n° 100/2011, B.6; C.C., 6 juin 2014, n° 88/2014, B.7; C.C., 11 juin 2015, n° 86/2015, B.21.2; C.C., 14 décembre 2016, n° 159/2016, B.7; C.C., 19 juillet 2017, n° 96/2017, B.11; C.C., 20 octobre 2022, n° 134/2022, B.10.2.

soumise à un délai qu'elle se doit de respecter dans le cadre de ses obligations internationales.

Plus généralement, la situation dans laquelle une déclaration n'est pas déposée laisse l'administration dans une situation plus complexe que le cas d'une déclaration qui comporterait des erreurs.

En effet lorsqu'une déclaration n'est pas déposée, l'administration peut être incitée à penser que l'opérateur soumis à l'obligation est en réalité dans une situation dans laquelle il ne doit pas procéder à une déclaration. Lorsqu'une déclaration est incorrecte, l'administration est, à tout le moins, bien consciente que l'opérateur est soumis à une obligation de déclaration."

Het verdient aanbeveling de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

9.1. Bij artikel 34 van het voorontwerp worden aan artikel 18 van de wet van 16 december 2015 wijzigingen aangebracht met het oog op de sanctionering van de rapporterende financiële instelling. Omtrent de strekking van die bepaling verklaarde de gemachtigde het volgende:

"Deze bepaling vormt geen omzetting van een bepaling uit Richtlijn 2023/2226 maar wijzigt het bestaande sanctieregime van toepassing op de informatie-uitwisseling onder de wet van 16 december 2015. De Europese Bijstandsrichtlijn laat de uitwerking van de sanctiemechanismen van toepassing op de verschillende aspecten van die richtlijn immers over aan de Europese lidstaten en bepaalt alleen de algemene principes waaraan deze sanctiemechanismen moeten beantwoorden."

Daartoe wordt de thans geldende sanctieregeling waarbij het niet, laattijdig, en onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen op gelijke wijze worden gesanctioneerd met een administratieve geldboete van 1.000 euro per betrokken te rapporteren rekening, vervangen door de volgende sanctieregeling (artikel 34, 2) (lees in de Nederlandse tekst: 1)), van het voorontwerp).

Worden de inlichtingen aangaande een of meerdere te rapporteren rekeningen, of de inlichtingen zoals bedoeld in artikel 10 van de wet van 16 december 2015⁷, *buiten de vastgestelde termijn* meegedeeld, dan geldt luidens het ontworpen artikel 18, § 1, eerste lid, van de wet van 16 december 2015 een administratieve geldboete van 25.000 euro op elke Belgische financiële instelling. Luidens het tweede lid van die ontworpen bepaling geldt een administratieve geldboete van 250.000 euro voor elke Belgische financiële instelling die *zich ervan onthoudt of die weigert automatisch* de inlichtingen aangaande één of meer te rapporteren rekeningen mee te delen zoals door de wet vereist is. Naar luid van het derde lid ervan geldt een administratieve geldboete van 500 euro

⁷ Het ontworpen artikel 10 van de wet van 16 december 2015 luidt als volgt: "Indien een rapporterende financiële instelling onder toepassing van artikel 5 en 6 geen enkele inlichting betreffende een te rapporteren rekening moet meedelen aan de Belgische bevoegde autoriteit, is de rapporterende financiële instelling verplicht een nihilaangifte in te dienen." (artikel 33 van het voorontwerp).

soumise à un délai qu'elle se doit de respecter dans le cadre de ses obligations internationales.

Plus généralement, la situation dans laquelle une déclaration n'est pas déposée laisse l'administration dans une situation plus complexe que le cas d'une déclaration qui comporterait des erreurs.

En effet lorsqu'une déclaration n'est pas déposée, l'administration peut être incitée à penser que l'opérateur soumis à l'obligation est en réalité dans une situation dans laquelle il ne doit pas procéder à une déclaration. Lorsqu'une déclaration est incorrecte, l'administration est, à tout le moins, bien consciente que l'opérateur est soumis à une obligation de déclaration".

Il est recommandé d'intégrer les explications du délégué dans l'exposé des motifs.

9.1. L'article 34 de l'avant-projet apporte des modifications à l'article 18 de la loi du 16 décembre 2015 en vue de sanctionner l'institution financière déclarante. À propos de la portée de cette disposition, le délégué a déclaré ce qui suit:

"Deze bepaling vormt geen omzetting van een bepaling uit Richtlijn 2023/2226 maar wijzigt het bestaande sanctieregime van toepassing op de informatie-uitwisseling onder de wet van 16 december 2015. De Europese Bijstandsrichtlijn laat de uitwerking van de sanctiemechanismen van toepassing op de verschillende aspecten van die richtlijn immers over aan de Europese lidstaten en bepaalt alleen de algemene principes waaraan deze sanctiemechanismen moeten beantwoorden."

À cet effet, le régime de sanctions actuellement en vigueur, qui sanctionne de la même manière l'absence de déclaration, la déclaration tardive et la déclaration incorrecte ou incomplète d'informations d'une amende administrative de 1.000 euros par compte déclarable concerné, est remplacé par le régime de sanctions suivant (article 34, 2) (lire, dans le texte néerlandais: 1)), de l'avant-projet).

Si les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables ou si les informations visées à l'article 10 de la loi du 16 décembre 2015⁷ sont communiquées *après l'expiration du délai fixé*, une amende administrative de 25.000 euros est applicable à toute institution financière belge conformément à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, en projet, de la loi du 16 décembre 2015. Selon l'alinéa 2 de cette disposition en projet, une amende administrative de 250.000 euros est applicable à toute institution financière belge qui *s'abstient ou refuse de communiquer automatiquement* les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables, comme l'exige la loi. Aux termes de son alinéa 3, une amende administrative de 500 euros par compte déclarable concerné est applicable

⁷ L'article 10, en projet, de la loi du 16 décembre 2015 s'énonce comme suit: "Si une institution financière déclarante n'est tenue, en application des articles 5 et 6, de transmettre aucune information relative à un compte à déclarer à l'autorité compétente belge, elle est tenue d'introduire une déclaration néant". (article 33 de l'avant-projet).

per betrokken te rapporteren rekening voor elke Belgische financiële instelling die de voorgeschreven toepassingsregels voor het meedelen van de inlichtingen, met name de zorgvuldigheidsverplichtingen, *niet naleeft of die onjuiste of onvolledige inlichtingen meedeelt*.

Op grond van het vierde lid van het ontworpen artikel 18, § 1, van de wet van 16 december 2015, wordt voor iedere volgende overtreding de geldboete verdubbeld ten opzichte van het bedrag dat geldt voor de onmiddellijk voorafgaande overtreding en blijft zij vanaf de vierde overtreding gelijk aan dat bedrag.

Aan paragraaf 3 van artikel 18 van de wet van 16 december 2015 wordt overigens toegevoegd dat de geldboetes niet alleen, zoals thans het geval is, niet van toepassing zijn wanneer de inbreuk het gevolg is van omstandigheden buiten de wil van de rapporterende financiële instelling, maar ook bij een eerste te goeder trouw begane overtreding. Die goede trouw wordt, behoudens tegenbewijs, vermoed bij de eerste overtreding (artikel 34, 2), van het voorontwerp).

9.2. Ook hier werd gevraagd naar een nadere toelichting bij de verhouding tussen de sanctie en de ernst van de inbreuk, aangezien in artikel 34 van het voorontwerp wordt voorzien in een tienmaal hogere boete in het geval van een niet-aangifte in vergelijking met een laattijdige aangifte. De gemachtigde gaf hierbij de volgende toelichting:

“De niet-aangifte van de CRS-aangifte vormt een ernstige inbreuk op verplichtingen van een rapporterende financiële instelling die de Belgische Staat op haar beurt verhindert om ten aanzien van zowel de Europese als de niet-Europese collega's haar internationale verplichtingen na te leven. Dit heeft niet alleen gevolgen op het vlak van de internationale beoordeling van het Belgische administratieve en wetgevende kader binnen het *peer review* proces van de OESO, maar eveneens op de effectiviteit van de strijd tegen fiscale fraude in het algemeen. De ernst van de inbreuk rechtvaardigt de omvang van de administratieve boete in contrast tot een laattijdige aangifte, in welk geval België haar internationale verplichtingen in de regel wel kan naleven.”

Het verdient aanbeveling de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

9.3. Zoals reeds vermeld, voorziet de thans geldende sanctieregeling van artikel 18 van de wet van 16 december 2015 in een administratieve geldboete van 1.000 euro per betrokken te rapporteren rekening, terwijl de ontworpen regeling voorziet in een administratieve geldboete van 250.000 euro ongeacht het aantal te rapporteren rekeningen waarop de sanctie betrekking heeft. Hierover bevraagd, antwoordde de gemachtigde:

“In de huidige stand van de wetgeving wordt de administratieve boete berekend op basis van het aantal te rapporteren rekeningen dat deel uitmaakt van de CRS-aangifte. Gelet op de aard van de inbreuk werd ervoor geopteerd het sanctieregime te hervormen op een manier waarbij het bedrag van de boete niet gebaseerd wordt op basis van het aantal te

à toute institution financière belge qui *ne respecte pas les règles d'application prescrites pour la communication des informations, notamment les obligations de diligence, ou qui communique des informations inexactes ou incomplètes*.

En vertu de l'alinéa 4 de l'article 18, § 1^{er}, en projet, de la loi du 16 décembre 2015, pour chaque infraction suivante, l'amende est doublée par rapport au montant applicable à l'infraction immédiatement précédente et demeure identique à ce montant à partir de la quatrième infraction.

Le paragraphe 3 de l'article 18 de la loi du 16 décembre 2015 ajoute au demeurant que les amendes ne s'appliquent pas non seulement, comme tel est le cas actuellement, lorsque l'infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l'institution financière déclarante, mais aussi en cas de première infraction commise de bonne foi. Cette bonne foi est, jusqu'à preuve du contraire, présumée lors de la première infraction (article 34, 2), de l'avant-projet).

9.2. Des précisions ont également été demandées en l'occurrence en ce qui concerne l'articulation entre la sanction et la gravité de l'infraction, dès lors que l'article 34 de l'avant-projet prévoit une amende dix fois plus élevée en cas d'absence de déclaration qu'en cas de déclaration tardive. À ce propos, le délégué a formulé le commentaire suivant:

“De niet-aangifte van de CRS-aangifte vormt een ernstige inbreuk op verplichtingen van een rapporterende financiële instelling die de Belgische Staat op haar beurt verhindert om ten aanzien van zowel de Europese als de niet-Europese collega's haar internationale verplichtingen na te leven. Dit heeft niet alleen gevolgen op het vlak van de internationale beoordeling van het Belgische administratieve en wetgevende kader binnen het *peer review* proces van de OESO, maar eveneens op de effectiviteit van de strijd tegen fiscale fraude in het algemeen. De ernst van de inbreuk rechtvaardigt de omvang van de administratieve boete in contrast tot een laattijdige aangifte, in welk geval België haar internationale verplichtingen in de regel wel kan naleven”.

Il est recommandé d'intégrer les explications du délégué dans l'exposé des motifs.

9.3. Ainsi qu'il a déjà été mentionné, le régime de sanctions actuellement en vigueur contenu à l'article 18 de la loi du 16 décembre 2015 prévoit une amende administrative de 1.000 euros par compte déclarable concerné, tandis que le régime en projet prévoit une amende administrative de 250.000 euros indépendamment du nombre de comptes déclarables auxquels la sanction s'applique. Interrogé à ce sujet, le délégué a répondu:

“In de huidige stand van de wetgeving wordt de administratieve boete berekend op basis van het aantal te rapporteren rekeningen dat deel uitmaakt van de CRS-aangifte. Gelet op de aard van de inbreuk werd ervoor geopteerd het sanctieregime te hervormen op een manier waarbij het bedrag van de boete niet gebaseerd wordt op basis van het aantal te

rapporteren rekeningen dat deel uitmaakt van de aangifte. Er dient hierbij benadrukt dat deze verschillende berekeningswijze in het algemeen geen verzwarende van de huidige sanctiëringspraktijk impliceert, en bovendien aansluit bij de administratieve boetes die voor dezelfde inbreuk in andere Europese landen gehanteerd wordt.”

Het is raadzaam de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

9.4.1. Wat de niet-toepassing van de geldboetes bij een eerste te goeder trouw begane overtreding betreft, zoals vervat in het ontworpen artikel 18, § 3, van de wet van 16 december 2015, werd aan de gemachtigde gevraagd of die niet-toepassing al dan niet geldt per aard van de overtreding, zijnde per laattijdige, geen of onjuiste/onvolledige rapportering. Hierop antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De administratieve geldboete geldt niet voor de eerste overtreding van de rapporterende financiële instelling ongeacht de aard van de inbreuk. De niet-toepassing van de sanctie bij een eerste laattijdige aangifte kan dus niet gevolg worden door de niet-toepassing van de sanctie bij een daaropvolgende niet-aangifte.”

9.4.2. Gevraagd of de niet-toepassing van de geldboetes bij een eerste te goeder trouw begane overtreding binnen een welbepaalde tijdsspanne plaatsvindt waarna de teller opnieuw op nul kan worden gezet, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Het ontwerp voorziet niet in een moment waarop de teller ‘gereset’ wordt.”

9.4.3. Bijkomend gevraagd of aldus de goede trouw slechts één keer in aanmerking kan worden genomen, terwijl het niet-toepassen van de geldboete een onbepaald aantal keren kan wanneer een inbreuk het gevolg is van omstandigheden buiten de wil van de rapporterende financiële instelling, antwoordde de gemachtigde bevestigend:

“Dat begrip is correct. Het begrip ‘omstandigheden buiten de wil van de financiële instelling’ refereert immers aan situaties van overmacht die de naleving van de rapporteringsverplichting niet (tijdig) mogelijk maakt (bijv. een grootschalige IT-panne bij de bevoegde autoriteit waardoor de aangifte niet tijdig ingediend kan worden).”

9.4.4. Het verdient aanbeveling om de verduidelijkingen van de gemachtigde zoals vermeld in de opmerkingen 9.4.1 tot 9.4.3 in de tekst van het voorontwerp zelf – toch zeker minstens in de memorie van toelichting – op te nemen.

10.1. Bij een vergelijking tussen de sanctieregelingen voor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten (artikel 20 van het voorontwerp, zie opmerkingen 8.1 en 8.2), die voor de rapporterende financiële instelling (artikel 34 van het voorontwerp, zie opmerkingen 9.1 tot 9.4.4) en de thans reeds geldende sanctieregeling voor de rapporterende platform-exploitant (artikel 445, § 6, van het WIB 92), merkt de Raad

rapporteren rekeningen dat deel uitmaakt van de aangifte. Er dient hierbij benadrukt dat deze verschillende berekeningswijze in het algemeen geen verzwarende van de huidige sanctiëringspraktijk impliceert, en bovendien aansluit bij de administratieve boetes die voor dezelfde inbreuk in andere Europese landen gehanteerd wordt.”

Il est conseillé d’intégrer les explications du délégué dans l’exposé des motifs.

9.4.1. En ce qui concerne la non-application des amendes en cas de première infraction commise de bonne foi, inscrite à l’article 18, § 3, en projet, de la loi du 16 décembre 2015, il a été demandé au délégué si cette non-application s’applique ou non en fonction de la nature de l’infraction, à savoir selon qu’il s’agit d’une déclaration tardive, inexistante, ou incorrecte/incomplète. Le délégué a répondu à cette question en ces termes:

“De administratieve geldboete geldt niet voor de eerste overtreding van de rapporterende financiële instelling ongeacht de aard van de inbreuk. De niet-toepassing van de sanctie bij een eerste laattijdige aangifte kan dus niet gevolg worden door de niet-toepassing van de sanctie bij een daaropvolgende niet-aangifte”.

9.4.2. À la question de savoir si la non-application des amendes en cas de première infraction commise de bonne foi vaut dans un laps de temps bien déterminé, à l’issue duquel le compteur est remis à zéro, le délégué a donné la réponse suivante:

“Het ontwerp voorziet niet in een moment waarop de teller ‘gereset’ wordt”.

9.4.3. Interrogé en outre sur le point de savoir si la bonne foi ne peut donc être prise en compte qu’une seule fois, alors que la non-application de l’amende peut être appliquée un nombre illimité de fois lorsqu’une infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l’institution financière déclarante, le délégué a répondu par l’affirmative:

“Dat begrip is correct. Het begrip ‘omstandigheden buiten de wil van de financiële instelling’ refereert immers aan situaties van overmacht die de naleving van de rapporteringsverplichting niet (tijdig) mogelijk maakt (bijv. een grootschalige IT-panne bij de bevoegde autoriteit waardoor de aangifte niet tijdig ingediend kan worden).”

9.4.4. Il est recommandé d’inscrire les explications fournies par le délégué, reproduites dans les observations 9.4.1 à 9.4.3, dans le texte même de l’avant-projet – ou à tout le moins dans l’exposé des motifs.

10.1. En comparant le régime de sanctions applicable au prestataire de services sur crypto-actifs déclarant (article 20 de l’avant-projet, voir les observations 8.1 et 8.2), celui applicable à l’institution financière déclarante (article 34 de l’avant-projet, voir les observations 9.1 à 9.4.4) et le régime de sanctions déjà applicable actuellement à l’opérateur de plateforme déclarant (article 445, § 6, du CIR 92), le Conseil d’État relève un certain

van State een aantal verschillen op, zonder dat hiervoor een verantwoording wordt gegeven. Nochtans wordt in de memorie van toelichting gealludeerd op enige coherentie tussen de verschillende sanctieregelingen. Zo wordt bij artikel 20 van het voorontwerp vermeld dat “[d]e keuze van de sancties (...) [aansluit] bij de sancties die ingevolge eerdere wijzigingen aan de DAC werden ingevoerd” en bij artikel 34 van het voorontwerp dat “het in de wet van 16 december 2015 opgenomen sanctieregime [wordt gewijzigd] om de systematiek ervan beter te laten aansluiten bij de systematiek van de sanctieregimes van de overige componenten van de automatische uitwisseling van informatie”. In het licht van het grondwettelijke beginsel van de gelijkheid en de niet-discriminatie zijn de volgende vragen aan de gemachtigde voorgelegd.

10.2. Gevraagd waarom voor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten niet wordt voorzien in de niet-toepassing van de administratieve boete bij het ontbreken van kwade trouw, naar analogie met artikel 445, § 6, van het WIB 92 voor de platformexploitant, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Er bestaat een wezenlijk verschil tussen de categorie van meldingsplichtigen die paragraaf 6 beoogt en de categorie van meldingsplichtigen die thans wordt beoogd: het gaat in het huidige geval immers om een beroepscategorie waarvan een zeker niveau aan zorgvuldigheid wordt verwacht, gelet op de reguleerde aard van de entiteiten conform de Europese MiCA Verordening.”

In het licht van het antwoord van de gemachtigde wijst de Raad van State er evenwel op dat het ontworpen artikel 18, § 3, van de wet van 16 december 2015 (artikel 34, 2), van het voorontwerp) ook voor de rapporterende financiële instelling – die toch ook kan worden beschouwd als “een beroepscategorie waarvan een zeker niveau aan zorgvuldigheid wordt verwacht” – in de niet-toepassing van de geldboete voorziet bij een eerst begane overtreding, terwijl dat opnieuw niet het geval is voor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten (opmerkingen 9.4.1 tot 9.4.4). Ook hiervoor ontbreekt elke verantwoording in de memorie van toelichting.

10.3. Gevraagd of ook voor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten omstandigheden buiten de wil in aanmerking worden genomen voor de niet-toepassing van de geldboete, naar analogie met de rapporterende financiële instelling (ontworpen artikel 18, § 3, van de wet van 16 december 2015 – artikel 34, 2), van het voorontwerp), antwoordde de gemachtigde:

“Omstandigheden buiten de wil van de betrokkene worden traditioneel opgenomen in de tabel met boetes voor DAC-gerelateerde meldingsverplichtingen. Het gebruik van het woord ‘kan’ in ontwerpartikel 445, § 6/1 WIB 92 kan rekening gehouden worden met de omstandigheden buiten de wil van de cryptoactivadienstverlener.”

Het verdient aanbeveling om de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

nombre de différences, pour lesquelles aucune justification n’est donnée. Or, l’exposé des motifs fait allusion à une certaine cohérence entre les différents régimes de sanctions. Ainsi, en ce qui concerne l’article 20 de l’avant-projet, il mentionne que “[l]e choix des sanctions (...) s’aligne (...) sur les sanctions introduites à la suite des modifications antérieures de la directive DAC” et en ce qui concerne l’article 34 de l’avant-projet, il mentionne que “le régime de sanctions prévu par la loi du 16 décembre 2015 [est modifié] afin d’en aligner la structure sur celle des régimes de sanctions des autres volets de l’échange automatique de renseignements”. Au regard du principe constitutionnel d’égalité et de non-discrimination, les questions suivantes ont été soumises au délégué.

10.2. À la question de savoir pourquoi la non-application de l’amende administrative en l’absence de mauvaise foi n’est pas prévue pour le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, par analogie avec l’article 445, § 6, du CIR 92 applicable à l’opérateur de plateforme, le délégué a répondu comme suit:

“Er bestaat een wezenlijk verschil tussen de categorie van meldingsplichtigen die paragraaf 6 beoogt en de categorie van meldingsplichtigen die thans wordt beoogd: het gaat in het huidige geval immers om een beroepscategorie waarvan een zeker niveau aan zorgvuldigheid wordt verwacht, gelet op de reguleerde aard van de entiteiten conform de Europese MiCA Verordening”.

À la lumière de la réponse du délégué, le Conseil d’État souligne toutefois que l’article 18, § 3, en projet, de la loi du 16 décembre 2015 (article 34, 2), de l’avant-projet) prévoit la non-application de l’amende en cas d’infraction commise pour la première fois également pour l’institution financière déclarante – qui peut tout de même aussi être considérée comme “une catégorie professionnelle dont on attend un certain niveau de prudence” –, alors que tel n’est à nouveau pas le cas pour le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant (observations 9.4.1 à 9.4.4). L’exposé des motifs ne fournit pas non plus de justification à cet effet.

10.3. Interrogé pour savoir si le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut lui aussi bénéficier de la prise en compte de circonstances indépendantes de sa volonté pour éviter l’application de l’amende, à l’instar de l’institution financière déclarante (article 18, § 3, en projet, de la loi du 16 décembre 2015 – article 34, 2), de l’avant-projet), le délégué a répondu:

“Omstandigheden buiten de wil van de betrokkene worden traditioneel opgenomen in de tabel met boetes voor DAC-gerelateerde meldingsverplichtingen. Het gebruik van het woord ‘kan’ in ontwerpartikel 445, § 6/1 WIB 92 kan rekening gehouden worden met de omstandigheden buiten de wil van de cryptoactivadienstverlener”.

Il est recommandé d’intégrer les explications du délégué dans l’exposé des motifs.

10.4. Gevraagd naar een verantwoording voor de voormelde onderscheiden sanctieregelingen voor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten enerzijds (ontworpen artikel 445, § 6/1, vijfde lid, van het WIB 92 – artikel 20 van het voorontwerp, opmerking 8.1) en voor de rapporterende financiële instelling anderzijds (ontworpen artikel 18, § 1, eerste en derde lid, van de wet van 16 december 2015 – artikel 34, 2) (lees in de Nederlandse tekst: 1)), van het voorontwerp, opmerking 9.1) in het identieke geval wanneer er laattijdig of geen inlichtingen worden verstrekt, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De aard van de rechtsonderhorigen die aan de verplichtingen onderworpen zijn, rechtvaardigt de verschillen in de sanctiemechanismes.”

De gemachtigde voegde hier nog de volgende toelichting aan toe:

“Het hanteren van een vorkstelsel wordt in de praktijk verder geconcretiseerd door boetescales te voorzien dewelke een hoger bedrag van de administratieve sanctie voorzien naargelang het aantal opeenvolgende overtredingen die door een rechtsonderhorige gemaakt worden. Het ontwerp-artikel 34 bevat eveneens dergelijke boeteschaal, al krijgt zij een andere vorm. De bepaling voorziet immers in een proportionele verhoging van het bedrag van de administratieve sanctie in het geval van een herhaaldelijke overtreding door de rapporterende financiële instelling (ontwerp-artikel 34, § 1, lid 4). Beide sanctieregimes bevatten derhalve een vorkstelsel.”

10.5. Tenzij alsnog deugdelijk kan worden verantwoord waarom verschillende sanctieregelingen van toepassing zijn op dezelfde inbreuken naargelang zij begaan zijn door een aanbieder van cryptoactivadiensten, een financiële instelling of een platformexploitant, dienen die sanctieregelingen op elkaar te worden afgestemd.

C. Verwerking van persoonsgegevens

11. Op 30 oktober 2025 werd advies 116/2025 van de Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna: GBA) aan de Raad van State bezorgd, dat verwijst naar advies 63/2025 van 23 augustus 2025 over een voorontwerp van ordonnantie die richtlijn (EU) 2023/2226 gedeeltelijk omzet. De GBA formuleerde in dat laatste advies opmerkingen over de te vage aanduiding van de gegevensverantwoordelijke en de regeling van de bewaartermijn van gegevens. Gevraagd in welke mate de stellers van het voorontwerp de opmerkingen vervat in advies 63/2025 al dan niet van toepassing achten op het voorliggende voorontwerp, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Gelet op de toepassing van de Wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, zijn er al een aantal opmerkingen in dit advies (inzake verwerkingsverantwoordelijkheid, termijnen etc.) algemeen geregeld op federaal niveau. De nagestreefde doelstellingen worden derhalve niet opnieuw gespecificeerd in het kader van het ter advies voorgelegde ontwerp dat deel uitmaakt van het WIB 92. Bovendien stelt het

10.4. Invité à justifier les régimes de sanctions précités, qui sont différents pour le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, d'une part (article 445, § 6/1, alinéa 5, en projet, du CIR 92 – article 20 de l'avant-projet, observation 8.1), et pour l'institution financière déclarante, d'autre part (article 18, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 3, en projet, de la loi du 16 décembre 2015 – article 34, 2) (lire, dans le texte néerlandais: 1)), de l'avant-projet, observation 9.1), dans le cas identique où les informations sont communiquées tardivement ou ne sont pas communiquées, le délégué a donné la réponse suivante:

“De aard van de rechtsonderhorigen die aan de verplichtingen onderworpen zijn, rechtvaardigt de verschillen in de sanctiemechanismes”.

Le délégué a encore ajouté les précisions suivantes:

“Het hanteren van een vorkstelsel wordt in de praktijk verder geconcretiseerd door boetescales te voorzien dewelke een hoger bedrag van de administratieve sanctie voorzien naargelang het aantal opeenvolgende overtredingen die door een rechtsonderhorige gemaakt worden. Het ontwerp-artikel 34 bevat eveneens dergelijke boeteschaal, al krijgt zij een andere vorm. De bepaling voorziet immers in een proportionele verhoging van het bedrag van de administratieve sanctie in het geval van een herhaaldelijke overtreding door de rapporterende financiële instelling (ontwerp-artikel 34, § 1, lid 4). Beide sanctieregimes bevatten derhalve een vorkstelsel.”

10.5. À moins d'en encore pouvoir adéquatement justifier la raison pour laquelle des régimes de sanctions différents sont applicables aux mêmes infractions, selon qu'elles sont commises par un prestataire de services sur crypto-actifs, une institution financière ou un opérateur de plateforme, ces régimes de sanctions doivent être harmonisés.

C. Traitement de données à caractère personnel

11. L'avis 116/2025 de l'Autorité de protection des données (ci-après: APD), qui fait référence à l'avis 63/2025 du 23 août 2025 sur un avant-projet d'ordonnance transposant partiellement la directive (UE) 2023/2226, a été transmis au Conseil d'État le 30 octobre 2025. Dans ce dernier avis, l'APD a formulé des observations concernant le caractère trop vague de la désignation du responsable du traitement et le règlement du délai de conservation des données. À la question de savoir dans quelle mesure les auteurs de l'avant-projet jugent les observations contenues dans l'avis 63/2025 applicables ou non à l'avant-projet à l'examen, le délégué a répondu comme suit:

“Gelet op de toepassing van de Wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, zijn er al een aantal opmerkingen in dit advies (inzake verwerkingsverantwoordelijkheid, termijnen etc.) algemeen geregeld op federaal niveau. De nagestreefde doelstellingen worden derhalve niet opnieuw gespecificeerd in het kader van het ter advies voorgelegde ontwerp dat deel uitmaakt van het WIB 92. Bovendien stelt het

ontwerp een specifieke bewaartermijn vast voor gegevens van dienstverleners op het gebied van cryptoactiva (artikel 17 van het ontwerp) en bepaalt het de verwerkingsverantwoordelijke (artikel 21 van het ontwerp)."

12. De artikelen 15 tot 17, 19 (punten 12° en 15° tot 17°), 21 en 22 (punten 8° en 11°), 25 (punten 8° en 11°) en 28 (punten 8° en 11°) van het voorontwerp regelen de verwerking van persoonsgegevens.

Krachtens artikel 22 van de Grondwet geldt dat voor elke verwerking van persoonsgegevens en, meer in het algemeen, voor elke beperking van het recht op het privéleven, het formeel legaliteitsbeginsel dient te worden nageleefd. Doordat artikel 22 van de Grondwet aan de bevoegde wetgever de bevoegdheid voorbehoudt om vast te stellen in welke gevallen en onder welke voorwaarden afbreuk kan worden gedaan aan het recht op eerbiediging van het privéleven, waarborgt het aan elke burger dat geen enkele inmenging in dat recht kan plaatsvinden dan krachtens regels die zijn aangenomen door een democratisch verkozen beraadslagende vergadering. Een delegatie aan een andere macht is evenwel niet in strijd met het wettelijkheidsbeginsel voor zover de machtiging voldoende nauwkeurig is omschreven en betrekking heeft op de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de "essentiële elementen" voorafgaandelijk door de wetgever vastgesteld zijn.⁸

Bijgevolg moeten de "essentiële elementen" van de verwerking van persoonsgegevens in de wet zelf worden vastgelegd. In dat verband is de afdeling Wetgeving van oordeel dat, ongeacht de aard van de betrokken aangelegenheid, de volgende elementen in beginsel "essentiële elementen" uitmaken: 1°) de categorie van verwerkte gegevens; 2°) de categorie van betrokken personen; 3°) de met de verwerking nagestreefde doelstelling; 4°) de categorie van personen die toegang hebben tot de verwerkte gegevens; en 5°) de maximumtermijn voor het bewaren van de gegevens.⁹

De voormelde bepalingen van het voorontwerp regelen de categorie van verwerkte gegevens, de betrokken personen, de nagestreefde doelstelling en de personen die toegang hebben tot de verzamelde gegevens. Met betrekking tot de maximale bewaartermijn valt evenwel de volgende opmerking te maken.

13. Artikel 19, 16°, van het voorontwerp, dat paragraaf 6/6 invoegt in artikel 338 van het WIB 92, bevat de lijst van inlichtingen die de Federale Overheidsdienst Financiën, die de aangifte, met inbegrip van de gegevens bedoeld in (het ontworpen) artikel 326/15 van het WIB 92 (artikel 15 van het voorontwerp) heeft ontvangen, moet verstrekken aan andere lidstaten. De maximale bewaartermijn van de gegevens

ontwerp een specifieke bewaartermijn vast voor gegevens van dienstverleners op het gebied van cryptoactiva (artikel 17 van het ontwerp) en bepaalt het de verwerkingsverantwoordelijke (artikel 21 van het ontwerp)."

12. Les articles 15 à 17, 19 (points 12° et 15° à 17°), 21 et 22 (points 8° et 11°), 25 (points 8° et 11°) et 28 (points 8° et 11°) de l'avant-projet règlent le traitement des données à caractère personnel.

Conformément à l'article 22 de la Constitution, le respect du principe de légalité formelle s'applique à tout traitement de données à caractère personnel et, plus généralement, à toute limitation du droit à la vie privée. En réservant au législateur compétent le pouvoir de fixer dans quels cas et à quelles conditions il peut être porté atteinte au droit au respect de la vie privée, l'article 22 de la Constitution garantit à tout citoyen qu'aucune ingérence dans l'exercice de ce droit ne peut avoir lieu qu'en vertu de règles adoptées par une assemblée délibérante, démocratiquement élue. Une délégation à un autre pouvoir n'est toutefois pas contraire au principe de légalité pour autant que l'habilitation soit définie de manière suffisamment précise et porte sur l'exécution de mesures dont les "éléments essentiels" sont fixés préalablement par le législateur⁸.

Par conséquent, les "éléments essentiels" du traitement de données à caractère personnel doivent être fixés dans la loi elle-même. À cet égard, la section de législation considère que, quelle que soit la matière concernée, constituent, en principe, des "éléments essentiels" les éléments suivants: 1°) les catégories de données traitées; 2°) les catégories de personnes concernées; 3°) la finalité poursuivie par le traitement; 4°) les catégories de personnes ayant accès aux données traitées; et 5°) le délai maximal de conservation des données⁹.

Les dispositions précitées de l'avant-projet règlent la catégorie de données traitées, les personnes concernées, la finalité poursuivie et les personnes ayant accès aux données collectées. L'observation suivante doit toutefois être formulée en ce qui concerne le délai maximal de conservation.

13. L'article 19, 16°, de l'avant-projet, qui insère le paragraphe 6/6 dans l'article 338 du CIR 92, contient la liste des informations que le Service public fédéral Finances ayant reçu la déclaration, y compris les données visées à l'article 326/15 (en projet) du CIR 92 (article 15 de l'avant-projet), doit communiquer à d'autres États membres. Le délai maximal de conservation des données énumérées à l'article 338, § 6/6,

⁸ Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof: zie inzonderheid GwH 18 maart 2010, nr. 29/2010, B.16.1; GwH 20 februari 2020, nr. 27/2020, B.17.

⁹ Adv.RvS 68.936/AV van 7 april 2021 over een voorontwerp van wet 'betreffende de maatregelen van bestuurlijke politie tijdens een epidemische noodsituatie', *Parl. St.* Kamer 2020-21, nr. 55-1951/1, 119, opmerkingen 101 en 102. Zie ook GwH 22 september 2022, nr. 110/2022, B.11.2; GwH 10 maart 2022, nr. 33/2022, B.13.1.

⁸ Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle: voir notamment C.C., 18 mars 2010, n° 29/2010, B.16.1; C.C., 20 février 2020, n° 27/2020, B.17.

⁹ Avis C.E. 68.936/AG du 7 avril 2021 sur un avant-projet de loi 'relative aux mesures de police administrative lors d'une situation d'urgence épidémique', *Doc. parl.*, Chambre, 2020-2021, n° 55-1951/1, p. 119, observations 101 et 102. Voir également C.C., 22 septembre 2022, n° 110/2022, B.11.2; C.C., 10 mars 2022, n° 33/2022, B.13.1.

opgeleijst in het ontworpen artikel 338, § 6/6, van het WIB 92 lijkt evenwel in hoofde van de administratie in het voorontwerp niet te zijn geregeld.

Hierover bevestigd, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Une durée de conservation des données a été spécifiquement établie pour les prestataires de services sur crypto-actifs à l'article 17. Dans le cadre de ses missions, le SPF Finances conservent les données pour une durée égale à ce que lui permet ces délais d'investigation et d'imposition avec une éventuelle prolongation si un contentieux devait se nouer autour des données concernées. Autrement dit, s'il est prévu que les prestataires conservent des données pouvant justifier qu'ils ont respecté leurs obligations pendant 10 ans, le SPF finances en fait de même. Cela n'est pas toujours précisé dans le CIR 92 pour chaque nouvelle obligation dans la mesure où la logique est toujours la même.”

Met dit antwoord lijkt de gemachtigde te bevestigen dat de maximale bewaartermijn in hoofde van de administratie in de tekst van het voorontwerp inderdaad niet is geregeld. De tekst van het voorontwerp dient dan ook in die zin te worden aangevuld.

D. Terminologie en andere taalkundige aspecten

14. De term “lidstaat” zoals vervat in richtlijn (EU) 2023/2226 wordt bij de omzetting ervan in het voorontwerp niet altijd behouden, maar soms verwoord met gebruik van de term “rechtsgebied”. Bevestigd over dat verschil in terminologie, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“‘Rechtsgebied’ gaat verder dan EU-jurisdicties en kan eveneens betrekking hebben op derde landen. De wettekst zal overigens eveneens ter omzetting van de CARF dienen, die uitwisselingen met derde landen beoogt, vandaar het gebruik van de term ‘rechtsgebieden’. Evenwel kan een richtlijn géén betrekking hebben op de uitwisselingsrelatie met derde landen, en is dat instrument beperkt tot de intra-EU uitwisselingen, waardoor er een licht verschil in terminologie bestaat. Indien aangewezen, kan daartoe een verduidelijking worden opgenomen in de Memorie van Toelichting, zodat de redactionele aard van het verschil in terminologie duidelijk blijkt aan de hand van de toelichting bij het ontwerp.”

Ter wille van de duidelijkheid verdient het aanbeveling het verschil in terminologie tussen de termen “lidstaat” en “rechtsgebied” nader toe te lichten in de memorie van toelichting. De stellers van het voorontwerp doen er goed aan om systematisch te onderzoeken of die termen consistent zijn gebruikt.

15. Het voorontwerp moet op de volgende taalkundige aspecten grondig worden nagekeken en aangepast:

- het hoofdlettergebruik;
- de wetshistoriek;

en projet, du CIR 92 ne semble toutefois pas avoir été réglé dans l'avant-projet en ce qui concerne l'administration.

Interrogé à ce sujet, le délégué a répondu ce qui suit:

“Une durée de conservation des données a été spécifiquement établie pour les prestataires de services sur crypto-actifs à l'article 17. Dans le cadre de ses missions, le SPF Finances conservent les données pour une durée égale à ce que lui permet ces délais d'investigation et d'imposition avec une éventuelle prolongation si un contentieux devait se nouer autour des données concernées. Autrement dit, s'il est prévu que les prestataires conservent des données pouvant justifier qu'ils ont respecté leurs obligations pendant 10 ans, le SPF finances en fait de même. Cela n'est pas toujours précisé dans le CIR 92 pour chaque nouvelle obligation dans la mesure où la logique est toujours la même.”

Par sa réponse, le délégué semble confirmer que le délai maximal de conservation en ce qui concerne l'administration n'a effectivement pas été réglé dans le texte de l'avant-projet. Le texte de l'avant-projet devra dès lors être complété dans ce sens.

D. Terminologie et autres aspects linguistiques

14. Le terme d'“État membre”, tel que contenu dans la directive (UE) 2023/2226, n'est pas toujours conservé lors de la transposition de celle-ci dans l'avant-projet, et il est parfois rendu par l'utilisation du terme “juridiction”. Interrogé sur cette terminologie différente, le délégué a déclaré ce qui suit:

“‘Rechtsgebied’ gaat verder dan EU-jurisdicties en kan eveneens betrekking hebben op derde landen. De wettekst zal overigens eveneens ter omzetting van de CARF dienen, die uitwisselingen met derde landen beoogt, vandaar het gebruik van de term ‘rechtsgebieden’. Evenwel kan een richtlijn géén betrekking hebben op de uitwisselingsrelatie met derde landen, en is dat instrument beperkt tot de intra-EU uitwisselingen, waardoor er een licht verschil in terminologie bestaat. Indien aangewezen, kan daartoe een verduidelijking worden opgenomen in de Memorie van Toelichting, zodat de redactionele aard van het verschil in terminologie duidelijk blijkt aan de hand van de toelichting bij het ontwerp”.

Dans un souci de clarté, il est recommandé d'expliquer plus précisément dans l'exposé des motifs la différence terminologique entre les termes “État membre” et “juridiction”. Les auteurs de l'avant-projet seraient bien avisés d'examiner systématiquement si ces termes sont utilisés de manière cohérente.

15. L'avant-projet doit faire l'objet d'une vérification approfondie du point de vue des aspects suivants de la correction de la langue et être adapté en conséquence:

- l'utilisation des majuscules;
- l'historique;

— tikfouten en ontbrekende tekens.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 7

16. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 321*sexies*, § 8, van het WIB 92 schrijve men “rapporteert de platformexploitant de naam” in plaats van “worden de rapporterende platformexploitant de naam (...) gerapporteerd”.

Artikel 8

17. De Nederlandse tekst van de ontworpen zinsnede van artikel 321*septies*, § 7, van het WIB 92 vulle men aan met de woorden “uit het centrale register”.

Artikel 12

18. In artikel 12 van het voorontwerp wordt in het ontworpen artikel 326/12, 1°, van het WIB 92 de definitie van het begrip “[c]ryptoactivum” letterlijk overgeschreven van artikel 3, lid 1, 5), van verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2023 ‘betreffende cryptoactivamarkten en tot wijziging van Verordeningen (EU) nr. 1093/2010 en (EU) nr. 1095/2010 en Richtlijnen 2013/36/EU en (EU) 2019/1937’, waarnaar bijlage VI, deel IV, A, 1, van richtlijn 2011/16/EU¹⁰ verwijst, zonder hiernaar te verwijzen. In het ontworpen artikel 326/12, 6°, van het WIB 92 wordt ter omschrijving van het begrip “[a]anbieder van cryptoactivadiensten” geen definitie overgeschreven maar verwezen naar “artikel 3, paragraaf 1, punt 15), van Verordening (EU) 2023/1114”, terwijl in het ontworpen artikel 326/12, 9°, van het WIB 92 de definitie van het begrip “[c]ryptoactivadienst” opnieuw letterlijk wordt overgeschreven van artikel 3, lid 1, punt 16), van verordening (EU) 2023/1114, waarnaar bijlage VI, deel IV, B, 4, van richtlijn 2011/16/EU¹¹ verwijst.

¹⁰ Zoals ingevoegd bij bijlage III van richtlijn (EU) 2023/2226.

¹¹ Zoals ingevoegd bij bijlage III van richtlijn (EU) 2023/2226.

— les fautes de frappe et signes manquants.

EXAMEN DU TEXTE

Article 7

16. Dans le texte néerlandais de l'article 321*sexies*, § 8, en projet, du CIR 92, on écrira “rapporteert de platformexploitant de naam” au lieu de “worden de rapporterende platformexploitant de naam [...] gerapporteerd”.

Article 8

17. On complètera le texte néerlandais du membre de phrase en projet de l'article 321*septies*, § 7, du CIR 92 par les mots “uit het centrale register”.

Article 12

18. L'article 326/12, 1°, du CIR 92, en projet à l'article 12 de l'avant-projet, reproduit littéralement la définition de la notion de “[c]rypto-actif” figurant à l'article 3, paragraphe 1, 5) du règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023 ‘sur les marchés de crypto-actifs, et modifiant les règlements (UE) n° 1093/2010 et (UE) n° 1095/2010 et les directives 2013/36/UE et (UE) 2019/1937’ sans y faire référence, notion à laquelle renvoie l'annexe VI, section IV, A, 1, de la directive 2011/16/UE¹⁰. À l'article 326/12, 6°, en projet, du CIR 92, aucune définition n'est reproduite pour définir la notion de “[p]restataire de services sur crypto-actifs”, mais il est fait référence à “l'article 3, paragraphe 1, point 15), du règlement (UE) 2023/1114”, alors qu'à l'article 326/12, 9°, en projet, du CIR 92, la définition de la notion de “service sur crypto-actifs” est de nouveau reproduite littéralement de l'article 3, paragraphe 1, 16), du règlement (UE) 2023/1114, notion à laquelle renvoie l'annexe VI, section IV, B, 4, de la directive 2011/16/UE¹¹.

¹⁰ Telle qu'elle a été insérée par l'annexe III de la directive (UE) 2023/2226.

¹¹ Telle qu'elle a été insérée par l'annexe III de la directive (UE) 2023/2226.

Uit het zogenaamde overschrijfbod voor rechtstreeks toepasselijke verordeningsbepalingen¹² volgt in beginsel dat de inhoud van die bepalingen niet mag worden overgenomen in de interne regelgeving.¹³

Indien het ter wille van de leesbaarheid of een goed begrip van de desbetreffende regeling toch noodzakelijk zou zijn een bepaling uit een EU-verordening over te nemen, dient te worden verwezen naar die bepaling (“overeenkomstig”) teneinde de juridische aard ervan herkenbaar te houden.

Het valt te begrijpen dat de punten 1° en 9° van het ontworpen artikel 326/12 van het WIB 92 beogen bij te dragen aan de leesbaarheid en het goede begrip van de ontworpen regeling. Die bepalingen dienen evenwel te worden aangevuld met een “overeenkomstig”-verwijzing naar de voormelde relevante bepalingen van verordening (EU) 2023/1114.

19. In het ontworpen artikel 326/12, 40°, van het WIB 92 moet de definitie van het begrip “[d]ue diligence-procedures voor klanten” worden aangevuld met de datum en het opschrift van de wet die richtlijn (EU) 2015/849¹⁴ heeft omzet.

Artikel 13

20. Ter wille van de duidelijkheid sluit men voor de zinsconstructie van het ontworpen artikel 326/13, § 1, van het WIB 92 (artikel 13 van het voorontwerp) beter aan bij de formulering

Il résulte en principe de l’interdiction dite de transcription pour les dispositions réglementaires directement applicables¹² que le contenu de ces dispositions ne peut pas être reproduit en droit interne¹³.

Si, dans l’intérêt de la lisibilité ou d’une bonne compréhension de la réglementation concernée, il s’avérerait malgré tout nécessaire de reproduire une disposition d’un règlement de l’UE, il conviendrait de se référer à cette disposition (“conformément”) afin que sa nature juridique demeure identifiable.

On comprend que les points 1° à 9° de l’article 326/12, en projet, du CIR 92 visent à contribuer à la lisibilité et à la bonne compréhension du dispositif en projet. Ces dispositions doivent néanmoins être complétées par une référence, commençant par “conformément”, aux dispositions pertinentes précitées du règlement (UE) 2023/1114.

19. À l’article 326/12, 40°, en projet, du CIR 92, il y a lieu de compléter la définition de la notion de “[p]rocédures de diligence raisonnable à l’égard des clients” par la date et l’intitulé de la loi qui a transposé cette directive (UE) 2015/849¹⁴.

Article 13

20. Dans un souci de clarté, il convient d’aligner la structure de l’article 326/13, § 1^{er}, en projet, du CIR 92 (article 13 de l’avant-projet) sur la formulation de l’annexe VI, section V,

¹² De formele omzetting van de voorschriften van een verordening in de interne rechtsorde is in beginsel ontoelaatbaar omdat daardoor misverstand inzake het rechtskarakter van de toepasselijke voorschriften kan ontstaan (HvJ 7 februari 1973, C-39/72, ECLI:EU:C:1973:13, *Commissie v. Italië*, punten 16-17; HvJ 2 februari 1977, C-50/76, ECLI:EU:C:1977:13, *Amsterdam Bulb*, punten 4-7). Dat neemt niet weg dat lidstaten bevoegd zijn om de nodige uitvoeringsbepalingen te nemen (HvJ 27 september 1979, C-230/78, ECLI:EU:C:1979:216, *Eridania*, punt 35; HvJ 11 januari 2001, C-403/98, ECLI:EU:C:2001:6, *Monte Arcosu*, punt 26; HvJ 21 december 2011, C-316/10, ECLI:EU:C:2011:863, *Danske Svineproducenter*, punten 38-43), en daar soms toe verplicht kunnen zijn (HvJ 26 september 2013, C-509/11, ECLI:EU:C:2013:613, *ÖBB-Personenverkehr*, punten 57-62). Zie ook LENAERTS K. en VAN NUFFEL P., ‘Europees Recht’, Intersentia, 2017, 589, nr. 770.

¹³ Zie ook: adv.RvS 75.963/16 van 24 april 2024 over een ontwerp dat heeft geleid tot het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke regering van 30 mei 2024 ‘betreffende de toepassing van de algemene beginselen inzake geïntegreerde gewasbescherming, tot wijziging van het besluit van 16 juli 2015 betreffende de opslag en hantering van gewasbeschermingsmiddelen alsook het beheer van hun afval door professionele gebruikers en tot opheffing van het besluit van 10 november 2016 betreffende het toepassingsplan van pesticiden in openbare ruimten’, opmerking 16, voetnoot 12.

¹⁴ Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 ‘inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie’.

¹² La transposition formelle des prescriptions d’un règlement dans l’ordre juridique interne est en principe inadmissible parce qu’elle pourrait créer, de ce fait, une équivoque en ce qui concerne la nature juridique des dispositions applicables (C.J.U.E., 7 février 1973, C-39/72, ECLI:EU:C:1973:13, *Commission c. Italie*, points 16-17; C.J.U.E., 2 février 1977, C-50/76, ECLI:EU:C:1977:13, *Amsterdam Bulb*, points 4-7). Il n’en demeure pas moins que les États membres sont compétents pour prendre toutes les dispositions d’exécution nécessaires (C.J.U.E., 27 septembre 1979, C-230/78, ECLI:EU:C:1979:216, *Eridania*, point 35; C.J.U.E., 11 janvier 2001, C-403/98, ECLI:EU:C:2001:6, *Monte Arcosu*, point 26; C.J.U.E., 21 décembre 2011, C-316/10, ECLI:EU:C:2011:863, *Danske Svineproducenter*, points 38-43) et peuvent parfois être obligés de le faire (C.J.U.E., 26 septembre 2013, C-509/11, ECLI:EU:C:2013:613, *ÖBB-Personenverkehr*, points 57-62). Voir également K. LENAERTS et P. VAN NUFFEL, ‘Europees Recht’, Intersentia, 2017, 589, n° 770.

¹³ Voir aussi: avis C.E. 75.963/16 du 24 avril 2024 sur un projet devenu l’arrêté du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 30 mai 2024 ‘relatif à l’application des principes généraux en matière de lutte intégrée contre les ennemis des cultures, modifiant l’arrêté du 16 juillet 2015 relatif au stockage et à la manipulation des produits phytopharmaceutiques ainsi qu’à la gestion de leurs déchets par les utilisateurs professionnels et abrogeant l’arrêté du 10 novembre 2016 relatif au plan d’application des pesticides dans les espaces publics’, observation 16, note de bas de page 12.

¹⁴ Directive (UE) 2015/849 du Parlement européen et du Conseil du 20 mai 2015 ‘relative à la prévention de l’utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme, modifiant le règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil et abrogeant la directive 2005/60/CE du Parlement européen et du Conseil et la directive 2006/70/CE de la Commission’.

van bijlage VI, deel V, F, 1, van richtlijn 2011/16/EU, zoals ingevoegd bij bijlage III van richtlijn (EU) 2023/2226.

21. De zinsconstructie van het ontworpen artikel 326/13, § 6, van het WIB 92 klopt niet in de Nederlandse tekst van artikel 13 van het voorontwerp. Men vervange de zinsnede “om de registratie van de exploitant van cryptoactiva in te trekken op grond van paragraaf 1” door de zinsnede “om de registratie van de exploitant van cryptoactiva, doorgevoerd op grond van paragraaf 1, in te trekken”.

Artikel 14

22. In het ontworpen artikel 326/14, § 1, 2°, a), van het WIB 92 (artikel 14 van het voorontwerp) wordt verwezen naar de entiteit of natuurlijke persoon die een fiscaal ingezetene is van een “te rapporteren rechtsgebied”, in plaats van te verwijzen naar de entiteit of natuurlijke persoon die een fiscaal ingezetene is van een “lidstaat” als verwoord in bijlage VI, deel I, A, 2, a), van richtlijn 2011/16/EU, zoals ingevoegd bij bijlage III van richtlijn (EU) 2023/2226.

In de memorie van toelichting wordt bij artikel 12 van het voorontwerp verduidelijkt dat in het ontworpen artikel 326/12, 23°, van het WIB 92 de definitie van “te rapporteren rechtsgebied” niet voorkomt in de richtlijn maar wel in het CARF.¹⁵ Naar luid van dat ontworpen artikel 326/12, 23°, van het WIB 92 geldt voor een “[t]e rapporteren rechtsgebied” als tweede voorwaarde dat het desbetreffende rechtsgebied vermeld moet zijn op een lijst bekendgemaakt bij een koninklijk besluit. Dat geldt niet voor een “lidstaat”. Hierop gewezen en gevraagd of de uitdrukking “te rapporteren rechtsgebied” al dan niet overeenstemt met “lidstaat” in het ontworpen artikel 326/14, § 1, 2°, a), van het WIB 92, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“La notion de juridiction soumise à déclaration est plus large que la notion d’État membre. Il n’est bien entendu pas nécessaire de publier une liste des États membres vu que cela fait directement référence aux membres de l’UE. La situation des États membres est régie par les points b), c) et d) de l’article 326/14, § 1^{er}.”

Het verdient aanbeveling de verduidelijking van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

23. Gevraagd of voor het ontworpen artikel 326/14, § 7, van het WIB 92 (artikel 14 van het voorontwerp), naar luid waarvan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten niet verplicht is de rapportage en *due diligence*-verplichtingen van de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen indien hij bij de Belgische bevoegde autoriteit een kennisgeving “in een door België gespecificeerd formaat heeft ingediend (...)”, geen delegatie ontbreekt ter bepaling van het beoogde formaat, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“In het ontwerp zal hiervoor een delegatie aan de Koning voorzien worden, in overeenstemming met de vorige uitbreidingen van de automatische uitwisseling van informatie.”

¹⁵ Crypto Asset Reporting Framework.

F, 1, de la directive 2011/16/UE, telle qu’elle a été insérée par l’annexe III de la directive (UE) 2023/2226.

21. La structure de l’article 326/13, § 6, en projet, du CIR 92 n’est pas correcte dans le texte néerlandais de l’article 13 de l’avant-projet. On remplacera le membre de phrase “om de registratie van de exploitant van cryptoactiva in te trekken op grond van paragraaf 1” par le membre de phrase “om de registratie van de exploitant van cryptoactiva, doorgevoerd op grond van paragraaf 1, in te trekken”.

Article 14

22. L’article 326/14, § 1^{er}, 2°, a), en projet, du CIR 92 (article 14 de l’avant-projet) fait référence à l’entité ou la personne physique ayant sa résidence fiscale dans une “[j]uridiction soumise à déclaration”, au lieu de viser une entité ou une personne physique ayant sa résidence fiscale dans un “État membre”, comme le formule l’annexe VI, section I, A, 2, a), de la directive 2011/16/UE, telle qu’elle a été insérée par l’annexe III de la directive (UE) 2023/2226.

L’exposé des motifs précise au sujet de l’article 12 de l’avant-projet qu’à l’article 326/12, 23°, en projet, du CIR 92, la définition de “juridiction soumise à déclaration” n’apparaît pas dans la directive mais bien dans le CARF¹⁵. Aux termes de l’article 326/12, 23°, en projet, du CIR 92, la deuxième condition pour une “[j]uridiction soumise à déclaration” est que la juridiction concernée soit mentionnée dans une liste publiée par arrêté royal. Tel n’est pas le cas pour un “État membre”. Le délégué, dont l’attention a été attirée sur ce point et à qui il a été demandé si l’expression “juridiction soumise à déclaration” correspond ou non à “État membre” à l’article 326/14, § 1^{er}, 2°, a), en projet, du CIR 92, a répondu comme suit:

“La notion de juridiction soumise à déclaration est plus large que la notion d’État membre. Il n’est bien entendu pas nécessaire de publier une liste des États membres vu que cela fait directement référence aux membres de l’UE. La situation des États membres est régie par les points b), c) et d) de l’article 326/14, § 1^{er}.”

Il est recommandé d’intégrer les explications du délégué dans l’exposé des motifs.

23. À la question de savoir si, pour l’article 326/14, § 7, en projet, du CIR 92 (article 14 de l’avant-projet), selon lequel un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n’est pas tenu de s’acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16 s’il a adressé une notification à l’autorité compétente belge “dans un format spécifié par la Belgique [...]”, il ne manque pas de délégation en vue de déterminer le format envisagé, le délégué a répondu ce qui suit:

“In het ontwerp zal hiervoor een delegatie aan de Koning voorzien worden, in overeenstemming met de vorige uitbreidingen van de automatische uitwisseling van informatie”.

¹⁵ Crypto Asset Reporting Framework.

Met het voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd.

Artikel 15

24. Men late in de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 326/15, § 1, van het WIB 92 (artikel 15 van het voorontwerp) de komma tussen het woord “rapporteert” en het woord “de” weg.

25. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 326/15, § 2, 1, van het WIB 92 dient het woord “omvatten” te worden ingevoegd tussen de woorden “ter beschikking gestelde identificatiedienst,” en de woorden “de te rapporteren inlichtingen met betrekking”.

26. In het ontworpen artikel 326/15, § 4, tweede lid, van het WIB 92 wordt bepaald dat de aangifte van de in het ontworpen artikel 326/15, § 2, van het WIB 92 beoogde inlichtingen “wordt ingediend via een beveiligd elektronisch platform ter beschikking gesteld door de FOD Financiën”. Hierover bevraagd, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“La plateforme dont il est question ici est Myminf. Comme pour les autres DAC, la déclaration doit se faire dans un format XML mis en place par la Commission afin d’assurer que toutes les juridictions concernées utilisent un même format pour l’échange automatique de renseignements.”

Het is raadzaam de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

Artikel 16

27. In het ontworpen artikel 326/16, § 4, tweede lid, e), van het WIB 92 dienen de verwijzingen naar “paragraaf 4, 1)” te worden vervangen door een verwijzing naar “paragraaf 4, eerste lid”.

Artikel 17

28. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 326/17 van het WIB 92 dient de vermelding “§ 1.” te worden weggelaten, aangezien de ontworpen bepaling niet wordt onderverdeeld in paragrafen.

Artikel 19

29. Artikel 19, 6°, van het voorontwerp vervangt artikel 338, § 6/1, eerste lid, 4°, van het WIB 92.

Gevraagd waarom in het ontworpen punt 4° nog melding wordt gemaakt van “of een voorafgaande verrekenprijsspraak” terwijl artikel 8b/s, lid 4, van richtlijn 2011/16/EU, zoals vervangen door artikel 1, 3), a), van richtlijn (EU) 2023/2226, hiervan niet langer melding maakt, antwoordde de gemachtigde het volgende:

On peut se rallier à la proposition du délégué.

Article 15

24. Dans le texte néerlandais de l’article 326/15, § 1^{er}, en projet, du CIR 92 (article 15 de l’avant-projet), on omettra la virgule entre le mot “rapporteert” et le mot “de”.

25. Dans le texte néerlandais de l’article 326/15, § 2, 1, en projet, du CIR 92, on insèrera le mot “omvatten” entre les mots “ter beschikking gestelde identificatiedienst,” et les mots “de te rapporteren inlichtingen met betrekking”.

26. L’article 326/15, § 4, alinéa 2, en projet, du CIR 92 dispose que la déclaration des informations visées à l’article 326/15, § 2, en projet, du CIR 92 “est introduite par l’intermédiaire de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances”. Interrogé à ce sujet, le délégué a répondu ce qui suit:

“La plateforme dont il est question ici est Myminf. Comme pour les autres DAC, la déclaration doit se faire dans un format XML mis en place par la Commission afin d’assurer que toutes les juridictions concernées utilisent un même format pour l’échange automatique de renseignements”.

Il est conseillé d’intégrer les explications du délégué dans l’exposé des motifs.

Article 16

27. À l’article 326/16, § 4, alinéa 2, e), en projet, du CIR 92, il y a lieu de remplacer les références au “point paragraphe 4, 1)” par une référence au “paragraphe 4, alinéa 1^{er}”.

Article 17

28. Dans le texte néerlandais de l’article 326/17, en projet, du CIR 92, on omettra la mention “§ 1.”, dès lors que la disposition en projet n’est pas subdivisée en paragraphes.

Article 19

29. L’article 19, 6°, de l’avant-projet remplace l’article 338, § 6/1, alinéa 1^{er}, 4°, du CIR 92.

À la question de savoir pourquoi, au 4° en projet, il est encore fait mention de “ou un accord préalable en matière de prix de transfert”, alors que l’article 8b/s, paragraphe 4, de la directive 2011/16/UE, tel qu’il a été remplacé par l’article premier, 3), a), de la directive (UE) 2023/2226, n’en fait plus mention, le délégué a répondu ce qui suit:

“Dit is een terechte opmerking. De zinssnede ‘of een voorafgaande verrekenprijsafpraak’ zal worden geschrapt.”

De door de gemachtigde voorgestelde schrapping dient ook te gebeuren in de artikelen 22, 3°, 25, 3°, en 28, 3°, van het voorontwerp.

30.1. Men vervange in het door artikel 19, 16°, van het voorontwerp ontworpen artikel 338, § 6/6, eerste lid, 1), van het WIB 92 de verwijzing naar “artikel 326/26” door een verwijzing naar “artikel 326/16”.

30.2. Tevens vervange men in het ontworpen artikel 338, § 6/6, eerste lid, 3), g), van het WIB 92 de verwijzing naar “de punten ii) en iv)” door een verwijzing naar “de punten b) en d)”.

30.3. Ten slotte vervange men in het ontworpen artikel 338, § 6/6, eerste lid, 3), h), van het WIB 92 de verwijzing naar het punt “iii)” door een verwijzing naar het punt “c)”.

Artikel 28

31. De gemachtigde bevestigde dat in artikel 28 van het voorontwerp een punt 2° ontbreekt en zal worden toegevoegd naar analogie met punt 2° in de artikelen 22 en 25 van het voorontwerp.

Artikel 34

32. Naar luid van artikel 34, 2), van het voorontwerp wordt artikel 18, § 3, van de wet van 16 december 2015 vervangen als volgt:

“§ 3. De geldboetes (...) zijn niet van toepassing wanneer een inbreuk het gevolg is van omstandigheden buiten de wil van de rapporterende financiële instelling of bij een eerste te goeder trouw begane overtreding.

Goede trouw wordt, behoudens bewijs van het tegendeel, vermoed te bestaan bij de financiële instelling die een eerste overtreding heeft begaan.”

In de memorie van toelichting wordt bij die bepaling verduidelijkt dat “[i]ndien de financiële instelling wegens haar goede trouw heeft genoten van de niet-toepassing van een eerste geldboete en zij zich opnieuw in een situatie van inbreuk bevindt nadat de administratie haar heeft kennisgegeven dat zij haar verplichtingen een eerste keer niet heeft nagekomen, (...) die nieuwe inbreuk als een tweede inbreuk [wordt] beschouwd. Het bedrag van de geldboete wordt derhalve verdubbeld”.

Ter wille van de rechtszekerheid en de voorzienbaarheid verdient het aanbeveling om in de tekst van artikel 18, § 3, van de wet van 16 december 2015 zelf te verduidelijken dat de geldboete wordt verdubbeld bij een eerstvolgende inbreuk door een financiële instelling, nadat een eerste inbreuk te goeder trouw werd begaan.

“Dit is een terechte opmerking. De zinssnede ‘of een voorafgaande verrekenprijsafpraak’ zal worden geschrapt”.

La suppression proposée par le délégué doit également être opérée dans les articles 22, 3°, 25, 3°, et 28, 3°, de l’avant-projet.

30.1. On remplacera, à l’article 338, § 6/6, alinéa 1^{er}, 1), du CIR 92, en projet à l’article 19, 16°, de l’avant-projet, la référence à “l’article 326/26” par une référence à “l’article 326/16”.

30.2. On remplacera également, à l’article 338, § 6/6, alinéa 1^{er}, 3), g), en projet, du CIR 92, la référence aux “points ii) et iv)” par une référence aux “points b) et d)”.

30.3. Enfin, on remplacera, à l’article 338, § 6/6, alinéa 1^{er}, 3), h), en projet, du CIR 92, la référence au point “iii))” par une référence au point “c)”.

Article 28

31. Le délégué a confirmé qu’à l’article 28 de l’avant-projet, il manque un 2° et qu’il faudra l’ajouter par analogie avec le 2° aux articles 22 et 25 de l’avant-projet.

Article 34

32. Selon l’article 34, 2), de l’avant-projet, l’article 18, § 3, de la loi du 16 décembre 2015 est remplacé par le texte suivant:

“§ 3. Les amendes [...] ne s’appliquent pas lorsqu’une infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l’institution financière déclarante ou en cas de première infraction commise de bonne foi.

La bonne foi est, jusqu’à preuve du contraire, présumée exister dans le chef du contribuable qui a commis une première infraction”.

L’exposé des motifs précise concernant cette disposition que “[s]i l’institution financière a bénéficié de la non-application d’une première amende en raison de sa bonne foi et qu’elle se retrouve à nouveau en situation d’infraction après que l’administration lui a notifié qu’elle n’avait pas respecté ses obligations une première fois, la nouvelle infraction sera bien considérée comme une seconde infraction. Le montant de l’amende sera par conséquent doublé”.

Dans un souci de sécurité juridique et de prévisibilité, il est recommandé de préciser dans le texte même de l’article 18, § 3, de la loi du 16 décembre 2015 que l’amende est doublée en cas de nouvelle infraction commise par une institution financière après une première infraction commise de bonne foi.

Artikel 37

33. De gemachtigde bevestigde dat op het einde van de eerste alinea van de ontworpen bepaling 10, b), van bijlage I, A, van de wet van 16 december 2015 in de Nederlandse tekst de verwijzing naar “onderdeel E, punt 5, a)” moet worden vervangen door een verwijzing naar “punt a)” (artikel 37, 2), van het voorontwerp).

34. In de Nederlandse tekst van het ontworpen “punt 13” van bijlage I, A, van de wet van 16 december 2015 worden, ter verduidelijking van wat onder “[e]lektronisch geld” wordt verstaan, de woorden “elk Cryptoactivum dat” vermeld en niet de woorden “elk product dat” zoals wel het geval is in bijlage I, deel VIII, A, 9, van richtlijn 2011/16/EU zoals toegevoegd bij bijlage I, 4), b), bij richtlijn (EU) 2023/2226 (artikel 37, 4), van het voorontwerp).

Gevraagd of de begrippen “product” en “cryptoactivum” dezelfde lading dekken, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Il s’agit en effet d’une coquille, qui sera corrigé, la version française du texte parle bien de produit.”

Met de door de gemachtigde voorgestelde aanpassing kan worden ingestemd.

Artikel 39

35. Men vervange in het ontworpen punt 9, b), iv., van bijlage I, C, van de wet van 16 december 2015 de zinsnede “voor de toepassing van deze richtlijn” door de woorden “voor de toepassing van deze wet” (artikel 39, 2), van het voorontwerp).

36. Men vervange zowel in de inleidende zin van artikel 39, 4), van het voorontwerp als in het in die bepaling ontworpen punt 15, e), vi., van bijlage I, C, van de wet van 16 december 2015 punt “vi.” door punt “v.”.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

Article 37

33. Le délégué a confirmé qu’à la fin du texte néerlandais de l’alinéa 1^{er} de la disposition 10, b), en projet, de l’annexe I, A, de la loi du 16 décembre 2015, il y a lieu de remplacer la référence à “onderdeel E, punt 5, a)” par une référence à “punt a)” (article 37, 2), de l’avant-projet).

34. Afin de préciser ce qu’il y a lieu d’entendre par “[e]lektronisch geld”, le texte néerlandais du “punt 13”, en projet, de l’annexe I, A, de la loi du 16 décembre 2015 mentionne les mots “elk Cryptoactivum dat”, et non les mots “elk product dat”, comme tel est toutefois le cas à l’annexe I, section VIII, A, 9, de la directive 2011/16/UE, tel que ce point a été ajouté par l’annexe I, 4), b), de la directive (UE) 2023/2226 (article 37, 4), de l’avant-projet).

À la question de savoir si les notions de “product” et de “cryptoactivum” ont la même portée, le délégué a répondu en ces termes:

“Il s’agit en effet d’une coquille, qui sera corrigé, la version française du texte parle bien de produit”.

On peut se rallier à l’adaptation proposée par le délégué.

Article 39

35. Au point 9, b), iv., en projet, de l’annexe I, C, de la loi du 16 décembre 2015, on remplacera le membre de phrase “visées par la présente directive” par les mots “visées par la présente loi” (article 39, 2), de l’avant-projet).

36. Tant dans la phrase liminaire de l’article 39, 4), de l’avant-projet qu’au point 15, e), vi., en projet dans cette disposition, de l’annexe I, C, de la loi du 16 décembre 2015, on remplacera le point “vi.” par le point “v.”.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

HOOFDSTUK 1**Algemene bepalingen****Artikel 1**

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

Art. 2

Deze wet verzekert de omzetting van de Richtlijn 2023/2226 (EU) van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

HOOFDSTUK 2**Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 3**

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 315sexies ingevoegd, luidende:

“Art. 315sexies. De in artikel 326/12, 8°, bedoelde rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is gehouden om aan de administratie, op haar verzoek en op elektronische wijze, alle voor de controle op het naleven van de verplichtingen die hem worden opgelegd in toepassing van de artikelen 326/13 tot 326/17 inlichtingen en documenten te bezorgen.”

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

CHAPITRE 1^{ER}**Dispositions générales****Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

La présente loi assure la transposition de la directive 2023/2226 (UE) du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16(UE) relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

CHAPITRE 2**Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992****Art. 3**

Dans le Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 315sexies rédigé comme suit:

“Art. 315sexies. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, visé à l'article 326/12, 8°, est tenu de fournir à l'administration, à sa demande et de manière électronique, toutes les informations et documents nécessaires à la vérification du respect des obligations qui lui incombent en application des articles 326/13 à 326/17.”

Art. 4

In artikel 321/2 van hetzelfde Wetboek wordt tussen de paragrafen 4 en 5, een paragraaf 4/1 ingevoegd, luidende als volgt:

“§ 4/1. Voor de belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2028, bevat het landenrapport het fiscaal identificatienummer van belastingplichtigen.”

Art. 5

In artikel 321*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2022, wordt een bepaling 26° ingevoegd, luidende:

“26° “Identificatiedienst”: een elektronisch proces dat door een rechtsgebied of door de Europese Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende platformexploitant met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een verkoper.”

Art. 6

In artikel 321*quinquies*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2022, wordt het derde lid opgeheven.

Art. 7

Artikel 321*sexies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2022, wordt vervolledigd met een paragraaf 8, luidende:

“§ 8. In afwijking van paragraaf 5, 2), a) en paragraaf 5, 3), a), wordt de rapporterende platformexploitant niet verplicht de inlichtingen bedoeld in artikel 321*quinquies*, § 1, te verzamelen indien hij rapporteert aan een bevoegde autoriteit die gebruikmaakt van een identificatiedienst en van een directe bevestiging van de identiteit en de woonplaats van de verkoper via een identificatiedienst die door een lidstaat of de Europese Unie beschikbaar is gesteld om de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van de verkoper vast te stellen. Indien de rapporterende platformexploitant gebruik heeft gemaakt van een identificatiedienst om de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van een te rapporteren verkoper vast te stellen, rapporteert de platformexploitant de naam, de identificatiecode(s) van de identificatiedienst en het rechtsgebied/de rechtsgebieden van afgifte.”

Art. 4

Dans l'article 321/2 du même code, il est inséré entre les §§ 4 et 5, un § 4/1 rédigé comme suit:

“§ 4/1. Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la déclaration pays par pays inclut le numéro d'identification fiscale des contribuables.”

Art. 5

Dans l'article 321*quater* du même code, inséré par la loi du 21 décembre 2022, il est inséré un 26° rédigé comme suit:

“26° “Service d'identification” désigne un processus électronique mis gratuitement à la disposition d'un opérateur de plateforme déclarant par une juridiction ou par l'Union Européenne afin d'établir l'identité et la résidence fiscale d'un vendeur.”

Art. 6

Dans l'article 321*quinquies*, § 1^{er}, du même code, inséré par la loi du 21 décembre 2022, l'alinéa 3 est abrogé.

Art. 7

L'article 321*sexies* du même code, inséré par la loi du 21 décembre 2022, est complété par un § 8 rédigé comme suit:

“§ 8. Par dérogation au § 5, 2), a), et au § 5, 3), a), l'opérateur de plateforme déclarant n'est pas tenu de communiquer les éléments d'information devant être collectés conformément à l'article 321*quinquies*, § 1^{er}, lorsqu'il rend compte à une autorité compétente qui utilise un service d'identification et s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou par l'Union Européenne afin d'établir l'identité et toutes les résidences fiscales du vendeur. Si l'opérateur de plateforme déclarant s'est appuyé sur un service d'identification pour établir l'identité et toutes les résidences fiscales d'un vendeur devant faire l'objet d'une déclaration, l'opérateur de plateforme déclarant indique le nom, l'identifiant du ou des services d'identification et le ou les États membres de délivrance.”

Art. 8

In artikel 321septies, § 7, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 20 december 2024, worden de woorden “verzoekt de Commissie om een rapporterende platformexploitant uit het centrale register te schrappen:” vervangen door de woorden “schrapt een rapporterende platformexploitant uit het centrale register:”.

Art. 9

Artikel 326/1 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

“8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

Art. 10

In artikel 326/7 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, eerste lid, wordt de bepaling ten 1°, vernietigd door het arrest 1/2024 van 11 januari 2024 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

“1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.”;

2° in artikel wordt een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, 1°, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.”

Art. 11

In Titel VII, Hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling II/2 ingevoegd, met als opschrift “Afdeling II/2. – Verplichtingen van rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten”.

Art. 8

Dans l'article 321septies, § 7, inséré par la loi du 20 décembre 2024, les mots “demande à la Commission de radier” sont remplacés par le mot “radie”.

Art. 9

L'article 326/1 du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit:

“8° “client”: tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.”

Art. 10

Dans l'article 326/7 du même code, introduit par la loi du 9 décembre 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le 1° annulé par l'arrêt n° 1/2024 du 11 janvier 2024 de la cour constitutionnelle est rétabli dans la rédaction suivante:

“1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires”;

2° l'article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, l'intermédiaire qui est avocat n'est pas tenu d'informer un intermédiaire concerné qui n'est pas son client qu'il ne peut pas satisfaire à l'obligation déclarative.”

Art. 11

Dans le Titre VII, Chapitre III, du même Code, il est inséré une section II/2, intitulée “Section II/2. – Obligations des prestataires de services sur crypto-actifs déclarants”.

Art. 12

In Titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/12 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/12. Voor de toepassing van deze afdeling worden de volgende begrippen als volgt gedefinieerd:

1° “Cryptoactivum”: een overeenkomstig artikel 3, lid 1, 5), van verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2023, digitale weergave van een waarde of een recht dat elektronisch kan worden overgedragen en opgeslagen, met gebruikmaking van distributed-ledger-technologie of vergelijkbare technologie.

2° “Digitale centralebankmunt”: elke digitale fiduciaire valuta die door een centrale bank of een andere mone-taire autoriteit wordt uitgegeven.

3° “Centrale bank”: een instelling die bij wet of bij goedkeuring van de overheid de belangrijkste autoriteit is, naast de regering van het rechtsgebied zelf, die middelen uitgeeft die bedoeld zijn om te circuleren als geld. Een dergelijke instelling kan ook een instantie omvatten die los staat van de regering van het rechtsgebied en al dan niet geheel of gedeeltelijk tot het rechtsgebied behoort.

4° “Te rapporteren cryptoactivum”: elk cryptoactivum anders dan een digitale centralebankmunt, elektronisch geld of een cryptoactivum waarvoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.

5° “Elektronisch geld”: elk cryptoactivum dat:

- a) een digitale weergave is van één fiduciaire valuta;
- b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;
- c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde fiduciaire valuta;
- d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie, en
- e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde fiduciaire valuta kan worden ingewisseld.

Art. 12

Dans la Section II/2, du Titre VII, Chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/12 rédigé comme suit:

“Art. 326/12. Pour l'application de la présente section, les termes suivants sont définis comme suit:

1° “Crypto-actif”: conformément à l'article 3, paragraphe 1, 5), du règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023, une représentation numérique d'une valeur ou d'un droit pouvant être transférée et stockée de manière électronique, au moyen de la technologie des registres distribués ou d'une technologie similaire.

2° “Monnaie numérique de Banque centrale”: toute monnaie fiat numérique émise par une banque centrale ou une autre autorité monétaire.

3° “Banque centrale”: une institution qui, en vertu de la loi ou d'une décision publique, est l'autorité principale, autre que le gouvernement de la juridiction proprement dit, qui émet des instruments destinés à être utilisés comme monnaie. Cette institution peut comporter un organisme distinct du gouvernement de la juridiction, qu'il soit ou non détenu en tout ou en partie par cette juridiction.

4° “Crypto-actif à déclarer”: tout crypto-actif qui n'est pas une monnaie numérique de banque centrale, une monnaie électronique ou tout crypto-actif pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant estime à juste titre qu'il ne peut pas être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement.

5° “Monnaie électronique”: tout crypto-actif qui est:

- a) une représentation numérique d'une monnaie fiat unique;
- b) émis contre la remise de fonds en vue d'effectuer des opérations de paiement;
- c) représenté par une créance sur l'émetteur libellée dans la même monnaie fiat;
- d) accepté en paiement par une personne physique ou morale autre que l'émetteur; et
- e) en vertu d'exigences réglementaires auxquelles l'émetteur est soumis, remboursable à tout moment et à la valeur nominale pour la même monnaie fiat à la demande du détenteur du produit.

“Elektronisch geld” omvat niet een product dat uitsluitend is gecreëerd om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te faciliteren. Een product wordt niet uitsluitend gecreëerd om geldovermakingen te faciliteren indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan zestig dagen na ontvangst van instructies voor het faciliteren van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan zestig dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.

6° “Aanbieder van cryptoactivadiensten”: een aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 3, paragraaf 1, punt 15), van Verordening (EU) 2023/1114.

7° “Exploitant van cryptoactiva”: een andere verstrekker van cryptoactivadiensten dan een aanbieder van cryptoactivadiensten.

8° “Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten”: elke aanbieder van cryptoactivadiensten en elke exploitant van cryptoactiva die een of meer cryptoactivadiensten verricht waarbij namens een te rapporteren gebruiker wisseltransacties worden uitgevoerd.

9° “cryptoactivadienst”: elke van de overeenkomstig artikel 3, lid 1, 16), van verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2023, hierna genoemde diensten en activiteiten die verband houden met een cryptoactivum:

- a) het bewaren en beheren van cryptoactiva namens cliënten;
- b) het exploiteren van een cryptoactiva-handelsplatform;
- c) het omwisselen van cryptoactiva voor geldmiddelen;
- d) het omwisselen van cryptoactiva voor andere cryptoactiva;
- e) het uitvoeren van cryptoactivaorders namens cliënten;
- f) het plaatsen van cryptoactiva;
- g) het ontvangen en doorgeven van cryptoactivaorders namens cliënten;
- h) het verlenen van advies over cryptoactiva;

“Monnaie électronique” n’inclut pas un produit créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds d’un client à une autre personne conformément aux instructions du client. Un produit n’est pas créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds si, dans le cadre ordinaire des activités de l’entité à l’origine du transfert, les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après réception des instructions visant à faciliter le transfert ou, en l’absence d’instructions, si les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après leur réception.

6° “Prestataire de services sur crypto-actifs”: le prestataire de services sur crypto-actifs au sens de l’article 3, paragraphe 1, point 15), du règlement (UE) 2023/1114.

7° “Opérateur de crypto-actifs”: une personne fournissant des services sur crypto-actifs autre qu’un prestataire de services sur crypto-actifs.

8° “Prestataire de services sur crypto-actifs déclarant”: tout prestataire de services sur crypto-actifs et tout opérateur de crypto-actifs qui fournit un ou plusieurs services sur crypto-actifs consistant en des transactions d’échange pour un utilisateur devant faire l’objet d’une déclaration ou en son nom.

9° “service sur crypto-actifs”: conformément à l’article 3, paragraphe 1, 16), du règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023, l’un ou l’autre des services et activités suivants lié à un crypto-actif:

- a) la conservation et l’administration de crypto-actifs pour le compte de clients;
- b) l’exploitation d’une plateforme de négociation de crypto-actifs;
- c) l’échange de crypto-actifs contre des fonds;
- d) l’échange de crypto-actifs contre d’autres crypto-actifs;
- e) l’exécution d’ordres sur crypto-actifs pour le compte de clients;
- f) le placement de crypto-actifs;
- g) la réception et la transmission d’ordres sur crypto-actifs pour le compte de clients;
- h) la fourniture de conseils en crypto-actifs;

i) het verzorgen van portefeuillebeheer voor cryptoactiva;

j) het verlenen van cryptoactivaoverdracht-diensten namens cliënten;

10° “Te rapporteren transactie”:

a) een wisseltransactie, en

b) een overdracht van te rapporteren cryptoactiva.

11° “Wisseltransactie”:

a) wisselen tussen te rapporteren cryptoactiva en fiduciaire valuta's, en

b) wisselen tussen een of meer vormen van Te rapporteren cryptoactiva.

12° “Te rapporteren retailbetalingstransactie”: een overdracht van te rapporteren cryptoactiva als tegenprestatie voor goederen of diensten ter waarde van meer dan 50.000 USD of het equivalent daarvan in een andere valuta.

13° “Overdracht”: een transactie waarbij een te rapporteren cryptoactivum wordt verplaatst van of naar een ander(e) adres of rekening voor cryptoactiva van één gebruiker van cryptoactiva dan een adres dat of een rekening die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten namens dezelfde gebruiker van cryptoactiva wordt beheerd, waarbij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, op basis van de kennis waarover deze op het moment van de transactie beschikt, niet kan bepalen of de transactie al dan niet een wisseltransactie is.

14° “Fiduciaire valuta”: de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen centrale bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves en digitale centralebankmunten. De term omvat ook commerciële bankgeld en elektronisch-geldproducten (elektronisch geld).

15° “Te rapporteren gebruiker”: een gebruiker van cryptoactiva die een in een rechtsgebied woonachtige te rapporteren persoon is.

16° “Gebruiker van cryptoactiva”: een natuurlijke persoon of een entiteit die een klant is van een rapporterende

i) la fourniture de services de gestion de portefeuille de crypto-actifs;

j) la fourniture de services de transfert de crypto-actifs pour le compte de clients;

10° “Transaction à déclarer”:

a) toute transaction d'échange; et

b) tout transfert de crypto-actifs à déclarer.

11° “Transaction d'échange”:

a) tout échange entre crypto-actifs à déclarer et monnaies fiat; et

b) tout échange entre une ou plusieurs formes de crypto-actifs à déclarer.

12° “Opération de paiement de détail à déclarer”: un transfert de crypto-actifs à déclarer en contrepartie de biens ou de services d'une valeur supérieure à 50.000 USD ou un montant équivalent dans une autre devise.

13° “Transfert”: une transaction qui déplace un crypto-actif à déclarer depuis ou vers l'adresse ou le compte d'un utilisateur de crypto-actifs, autre que l'adresse ou le compte maintenu par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au nom du même Utilisateur de crypto-actifs, lorsque, sur la base des connaissances dont dispose le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au moment de la transaction, celui-ci ne peut pas conclure que la transaction est une transaction d'échange.

14° “Monnaie fiat”: la monnaie officielle d'une juridiction, émise par une juridiction, par la banque centrale ou l'autorité monétaire désignée d'une juridiction, et représentée par des billets de banque ou des pièces physiques ou par de l'argent sous différentes formes numériques, y compris des réserves bancaires et des monnaies numériques de banque centrale. Cette expression englobe également l'argent de banque commerciale et les produits de monnaie électronique (monnaie électronique).

15° “Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration”: un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration résidant dans une juridiction.

16° “Utilisateur de crypto-actifs”: une personne physique ou une entité qui est un client d'un prestataire de

aanbieder van cryptoactivadiensten met het oog op het verrichten van te rapporteren transacties. Een natuurlijke persoon of entiteit, niet zijnde een financiële instelling of een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, die als gebruiker van cryptoactiva ten behoeve of voor rekening van een andere natuurlijke persoon of entiteit optreedt als agent, bewaarnemer, gevolmachtigde, ondertekenaar, beleggingsadviseur of tussenpersoon, wordt niet behandeld als een gebruiker van cryptoactiva, en die andere natuurlijke persoon of entiteit wordt als de gebruiker van cryptoactiva behandeld. Indien een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor of namens een handelaar te rapporteren retailbetalingstransacties verricht, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de klant die de tegenpartij is van de handelaar voor die te rapporteren retailbetalingstransacties, ook als gebruiker van cryptoactiva met betrekking tot die te rapporteren retailbetalingstransacties, op voorwaarde dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten uit hoofde van binnenlandse antiwitwasregels verplicht is de identiteit van die klant te verifiëren in het kader van de te rapporteren retailbetalingstransactie.

17° “Gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is”: een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is.

18° “Bestaande gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is”: een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, die per 31 december 2025 een relatie met de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten heeft.

19° “Gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is”: een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is.

20° “Bestaande gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is”: een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, die per 31 december 2025 een relatie met de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten heeft.

21° “Te rapporteren persoon”: een andere persoon van een te rapporteren rechtsgebied dan een uitgesloten persoon.

22° “Persoon van een rechtsgebied”: met betrekking tot elk rechtsgebied een entiteit of een natuurlijke persoon die een ingezetene is van een rechtsgebied op grond van de fiscale wetgeving van dat rechtsgebied, of een nalatenschap van een erflater die een ingezetene was van een rechtsgebied. Voor dat doel wordt een entiteit zoals een samenwerkingsverband, een samenwerkingsverband met beperkte aansprakelijkheid of een soortgelijke juridische

Services sur crypto-actifs déclarant aux fins d'effectuer des transactions à déclarer. Une personne physique ou une entité, autre qu'une Institution financière ou un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, qui agit en qualité d'utilisateur de crypto-actifs au bénéfice ou pour le compte d'une autre personne physique ou entité en tant que mandataire, dépositaire, prête-nom, signataire, conseiller en placement ou intermédiaire, n'est pas considérée comme un utilisateur de crypto-actifs, et cette autre personne physique ou entité est considérée comme l'utilisateur de crypto-actifs. Lorsqu'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant fournit un service effectuant des opérations de paiement de détail à déclarer au nom ou pour le compte d'un commerçant, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant considère également le client qui est la contrepartie du commerçant pour ces opérations de paiement de détail à déclarer comme étant l'utilisateur de crypto-actifs dans le cadre de cette opération de paiement de détail à déclarer, si tant est que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant soit tenu de vérifier l'identité de ce client dans le cadre de l'opération de paiement de détail à déclarer, en vertu de règles nationales de lutte contre le blanchiment de capitaux.

17° “Utilisateur individuel de crypto-actifs”: un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne physique.

18° “Utilisateur individuel de crypto-actifs préexistant”: un utilisateur individuel de crypto-actifs qui a noué une relation avec le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au 31 décembre 2025.

19° “Entité utilisatrice de crypto-actifs”: un utilisateur de crypto-actifs qui est une entité.

20° “Entité utilisatrice de crypto-actifs préexistante”: une entité utilisatrice de crypto-actifs qui a noué une relation avec le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au 31 décembre 2025.

21° “Personne devant faire l'objet d'une déclaration”: une personne d'une juridiction soumise à déclaration autre qu'une personne exclue.

22° “Personne d'une juridiction”: pour chaque État membre, une entité ou une personne physique établie dans un État membre en vertu du droit fiscal de cet État membre, ou la succession d'un défunt qui résidait dans un État membre. À cette fin, une entité telle qu'une société de personnes, une société à responsabilité limitée ou une structure juridique similaire qui n'a pas de résidence à des fins fiscales est considérée comme

constructie zonder fiscale woonplaats, behandeld als een ingezetene van het rechtsgebied waar de plaats van de feitelijke leiding ervan is gelegen.

23° “Te rapporteren rechtsgebied”: Een rechtsgebied (a) waarmee een akkoord in voege is op grond waarvan België zich heeft verbonden om inlichtingen uit te wisselen zoals gespecificeerd in titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2 met betrekking tot te rapporteren personen die inwoner zijn van dat rechtsgebied en (b) die geïdentificeerd is in een lijst die bij koninklijk besluit is gepubliceerd.

24° “Uiteindelijk belanghebbenden”: de natuurlijke personen die zeggenschap uitoefenen over een entiteit.

25° “Actieve entiteit”: een entiteit die voldoet aan één van de volgende criteria:

a) minder dan 50 % van de bruto-inkomsten van de entiteit in het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode bestaat uit passieve inkomsten en minder dan 50 % van de activa van de entiteit gedurende het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode bestaat uit activa die passieve inkomsten genereren of die worden aangehouden voor het genereren van passieve inkomsten;

b) een substantieel deel van de activiteiten van de entiteit bestaat uit het (geheel of gedeeltelijk) aanhouden van de geplaatste aandelen van, of het verschaffen van financiering en diensten aan, een of meer dochterondernemingen die betrokken zijn bij handels- of bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, met dien verstande dat een entiteit niet in aanmerking komt voor deze status indien de entiteit fungeert (of zich presenteert) als een beleggingsfonds, zoals een private equity-fonds, durfkapitaalfonds, een overnamefonds dat met schulden wordt gefinancierd of een beleggingsvehikel met het doel ondernemingen te verwerven of te financieren en bij wijze van belegging daarin vervolgens belangen aan te houden als vermogensbestanddelen;

c) de entiteit oefent nog geen bedrijfsactiviteiten uit en heeft dat ook in het verleden niet gedaan, maar investeert vermogen in activa teneinde bedrijfsactiviteiten uit te oefenen anders dan die van een financiële instelling, op voorwaarde dat de entiteit 24 maanden na de datum van haar oprichting niet in aanmerking komt voor deze uitzondering;

d) de entiteit was gedurende de voorgaande vijf jaar geen financiële instelling en is bezig met de liquidatie van haar activa of met een reorganisatie teneinde de activiteiten voort te zetten of te hervatten, niet zijnde die van een financiële instelling;

résidente dans la juridiction où se situe son siège de direction effective.

23° “Juridiction soumise à déclaration”: Une juridiction (a) avec laquelle un accord est en vigueur en vertu duquel la Belgique est tenue d’échanger des informations comme spécifié au titre VII, chapitre III, section II/2, concernant les personnes à déclarer qui sont résidentes de cette juridiction, et (b) qui est identifiée dans une liste publiée par arrêté royal.

24° “Personnes détenant le contrôle”: les personnes physiques qui exercent un contrôle sur une entité.

25° “Entité active”: toute entité qui satisfait à l’un des critères suivants:

a) moins de 50 % des revenus bruts de l’entité au titre de l’année civile précédente ou d’une autre période de référence comptable pertinente sont des revenus passifs et moins de 50 % des actifs détenus par l’entité au cours de l’année civile précédente ou d’une autre période de référence comptable pertinente sont des actifs qui produisent ou qui sont détenus pour produire des revenus passifs;

b) les activités de l’entité consistent pour l’essentiel à détenir (en tout ou en partie) les actions émises par une ou plusieurs filiales dont les activités ne sont pas celles d’une institution financière, ou à proposer des financements ou des services à ces filiales. Une entité ne peut prétendre à ce statut si elle opère (ou se présente) comme un fonds de placement, tel qu’un fonds de capital-investissement, un fonds de capital-risque, un fonds de rachat d’entreprise par endettement ou tout autre organisme de placement dont l’objet est d’acquérir ou de financer des sociétés puis d’y détenir des participations à des fins de placement;

c) l’entité n’exerce pas encore d’activité et n’en a jamais exercé précédemment, mais investit des capitaux dans des actifs en vue d’exercer une activité autre que celle d’une institution financière, étant entendu que cette exception ne saurait s’appliquer à l’entité après expiration d’un délai de vingt-quatre mois après la date de sa constitution initiale;

d) l’entité n’était pas une institution financière durant les cinq années précédentes et procède à la liquidation de ses actifs ou est en cours de restructuration afin de poursuivre ou de reprendre des transactions ou des activités qui ne sont pas celles d’une institution financière;

e) de entiteit is voornamelijk betrokken bij financierings- en hedgingtransacties met of voor gelieerde entiteiten die geen financiële instellingen zijn en verschaft geen financiering of hedgingdiensten aan een entiteit die geen gelieerde entiteit is, mits de groep van dergelijke gelieerde entiteiten voornamelijk betrokken is bij bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, of

f) de entiteit voldoet aan alle volgende vereisten:

i) zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar uitsluitend geëxploiteerd voor religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve of educatieve doeleinden, of zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar geëxploiteerd als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;

ii) zij is in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is, vrijgesteld van inkomstenbelasting;

iii) zij heeft geen aandeelhouders of leden die als eigenaar of rechthebbende aanspraak kunnen maken op haar inkomsten of activa;

iv) de toepasselijke wetgeving van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of haar oprichtingsakten staan niet toe dat inkomsten of activa van de entiteit worden verdeeld onder of aangewend ten behoeve van een particulier of een niet-charitatieve entiteit anders dan in het kader van de charitatieve activiteiten van de entiteit of ter betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of als betaling die een reële marktwaarde vertegenwoordigt voor activa die de entiteit heeft verworven, en

v) de toepasselijke wetgeving van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of haar oprichtingsakten vereisen dat bij liquidatie of opheffing van de entiteit al haar activa worden overgedragen aan een overheidsinstantie of een andere non-profitorganisatie of vervallen aan de overheid van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of een staatkundig onderdeel daarvan.

26° Een “uitgesloten persoon” is:

a) een entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een of meer erkende effectenbeurzen;

e) l'entité se consacre principalement au financement d'entités liées qui ne sont pas des institutions financières et à des transactions de couverture avec ou pour le compte de celles-ci et ne fournit pas de services de financement ou de couverture à des entités qui ne sont pas des entités liées, pour autant que le groupe auquel appartiennent ces entités liées se consacre principalement à une activité qui n'est pas celle d'une institution financière; ou

f) l'entité remplit toutes les conditions suivantes:

i) elle est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles, sportives ou éducatives; ou est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence et elle est une fédération professionnelle, une organisation patronale, une chambre de commerce, une organisation syndicale, agricole ou horticole, civique ou un organisme dont l'objet exclusif est de promouvoir le bien-être social;

ii) elle est exonérée d'impôt sur les sociétés dans sa juridiction de résidence;

iii) elle n'a aucun actionnaire ni aucun membre disposant d'un droit de propriété ou de jouissance sur ses recettes ou ses actifs;

iv) le droit applicable dans la juridiction de résidence de l'entité ou les documents constitutifs de celle-ci excluent que les recettes ou les actifs de l'entité soient distribués à des personnes physiques ou à des organismes à but lucratif ou utilisés à leur bénéfice, à moins que cette utilisation ne soit en relation avec les activités caritatives de l'entité ou n'intervienne à titre de rémunération raisonnable pour services fournis ou à titre de paiement, à leur juste valeur marchande, pour les biens acquis par l'entité; et

v) le droit applicable dans la juridiction de résidence de l'entité ou les documents constitutifs de celle-ci imposent que, lors de la liquidation ou de la dissolution de l'entité, tous ses actifs soient distribués à une entité publique ou à une autre organisation à but non lucratif ou soient dévolus au gouvernement de la juridiction de résidence de l'entité ou à l'une de ses subdivisions politiques.

26° Une “personne exclue” est:

a) une entité dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés;

b) een entiteit die een gelieerde entiteit is van een in punt a) omschreven entiteit;

c) een overheidsinstantie;

d) een internationale organisatie;

e) een Centrale bank, of

f) een financiële instelling anders dan een beleggingsentiteit omschreven in punt 30°, b).

27° “Financiële instelling”: een bewaarinstelling, een instelling die deposito's neemt, een beleggingsentiteit of een omschreven verzekeringsmaatschappij.

28° “Bewaarinstelling”: een entiteit die voor rekening van derden financiële activa in bewaring houdt als een wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten. Een entiteit houdt financiële activa voor rekening van derden als wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten, wanneer haar bruto-inkomsten die verband houden met het houden van financiële activa en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk zijn aan of groter zijn dan 20 % van de bruto-inkomsten van de entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december (of de laatste dag van het boekjaar indien dat niet gelijkloopt met het kalenderjaar) voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is dan drie jaar.

29° “Instelling die deposito's neemt”: een entiteit die:

a) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of

b) elektronisch geld of Digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.

30° “Beleggingsentiteit”: een entiteit:

a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:

i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten enz.), vreemde valuta's; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten; overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;

ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer, of

b) toute entité qui est une entité liée à une entité décrite au point a);

c) une entité publique;

d) une organisation internationale;

e) une Banque centrale; ou

f) une institution financière autre qu'une entité d'investissement décrite au point 30°, b).

27° “Institution financière”: un établissement gérant des dépôts de titres, un établissement de dépôt, une entité d'investissement ou un organisme d'assurance particulier.

28° “Établissement gérant des dépôts de titres”: toute entité dont une part substantielle de l'activité consiste à détenir des actifs financiers pour le compte de tiers. Tel est le cas si le revenu brut de cette entité attribuable à la détention d'actifs financiers et aux services financiers connexes est égal ou supérieur à 20 % du revenu brut de l'entité durant: i) la période de trois ans qui s'achève le 31 décembre (ou le dernier jour d'un exercice comptable décalé) précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

29° “Établissement de dépôt” toute entité:

a) qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables; ou

b) qui détient de la monnaie électronique ou des monnaies numériques de Banque centrale au profit des clients.

30° “Entité d'investissement”: toute entité:

a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client:

i) transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises;

ii) gestion individuelle ou collective de portefeuille; ou

iii) andere vormen van beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden, of

b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva, indien de entiteit wordt beheerd door een andere entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een bewaarinstelling, een omschreven verzekeringsmaatschappij of een beleggingsentiteit omschreven in punt 30°, a).

Een entiteit wordt behandeld als een entiteit met als bedrijfsactiviteit hoofdzakelijk het uitvoeren van een of meer van de in punt 30°, a), vermelde activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva voor de in punt 30°, b), bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de Entiteit die verband houden met deze activiteiten, gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is dan drie jaar.

Voor de toepassing van artikel 326/12, 30°, a), iii), omvat de term "andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden" niet het verrichten van wisseltransacties voor of namens klanten. De term "beleggingsentiteit" heeft geen betrekking op een entiteit die een actieve entiteit is omdat zij voldoet aan een van de criteria van artikel 326/12, 25°, b) tot en met e).

31° "Omschreven verzekeringsmaatschappij": een entiteit die een verzekeringsmaatschappij is (of de houdstermaatschappij van een verzekeringsmaatschappij) die een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering aanbiedt of verplicht is tot het betalen van uitkeringen uit hoofde van een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering.

32° "Overheidsinstantie": de regering van een rechtsgebied, een staatkundig onderdeel van een rechtsgebied (voor alle duidelijkheid, met inbegrip van een staat, provincie, district of gemeente), of een volledig tot een rechtsgebied of een of meer van de voorgaande overheidsinstanties behorend(e) instantie of agentschap. Deze categorie bestaat uit de integrale delen, entiteiten waarover zeggenschap wordt uitgeoefend, en de staatkundige onderdelen van een rechtsgebied.

a) Een "integraal deel" van een rechtsgebied: elke persoon, organisatie, agentschap, bureau, fonds, instantie of een ander lichaam, ongeacht de benaming, die/

iii) autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'actifs financiers, d'argent ou de crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers; ou

b) dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers ou de crypto-actifs à déclarer, si l'entité est gérée par une autre entité qui est un établissement de dépôt, un établissement gérant des dépôts de titres, un organisme d'assurance particulier ou une entité d'investissement décrite au point 30° a).

Une entité est considérée comme exerçant comme activité principale une ou plusieurs des activités visées au point 30° a), ou les revenus bruts d'une entité proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers ou de crypto-actifs à déclarer aux fins du point 30° b), si les revenus bruts de l'entité générés par les activités correspondantes sont égaux ou supérieurs à 50 % de ses revenus bruts durant: i) la période de trois ans se terminant le 31 décembre de l'année précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

Aux fins de l'article 326/12, 30° a) iii), l'expression "autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'actifs financiers, d'argent ou de crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers" ne couvre pas la prestation de services consistant en des transactions d'échange pour des clients ou en leur nom. L'expression "entité d'investissement" exclut une entité qui est une entité active parce qu'elle répond aux critères visés à l'article 326/12, 25° b) à e).

31° "Organisme d'assurance particulier": tout organisme d'assurance (ou la société holding d'un organisme d'assurance) qui émet un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou un contrat de rente ou est tenu d'effectuer des versements afférents à ce contrat.

32° "Entité publique": le gouvernement d'une juridiction, une subdivision politique d'une juridiction (terme qui, pour éviter toute ambiguïté, comprend un État, une province, un comté ou une municipalité) ou tout établissement ou organisme détenu intégralement par une ou plusieurs des entités précitées. Cette catégorie englobe les parties intégrantes, entités contrôlées et subdivisions politiques d'une juridiction.

a) Une "partie intégrante" d'une juridiction désigne toute personne, toute organisation, toute agence, tout bureau, tout fonds, toute personne morale ou tout autre

dat een bestuursautoriteit van een rechtsgebied vormt. De netto-inkomsten van de bestuursautoriteit moeten worden gecrediteerd naar de eigen rekening of naar andere rekeningen van het rechtsgebied, zonder dat er een deel ten goede komt van een particulier. Een integraal deel omvat niet een natuurlijke persoon die een staatshoofd, ambtenaar of bestuurder is, handelend als privépersoon of op persoonlijke titel.

b) Een “entiteit waarover zeggenschap wordt uitgeoefend”: een entiteit die formeel apart staat van het rechtsgebied, of die anderszins een afzonderlijke juridische entiteit vormt, op voorwaarde dat:

i) de entiteit volledig behoort tot en volledig onder de zeggenschap staat van een of meer overheidsinstanties, rechtstreeks of via een of meer entiteiten waarover zeggenschap wordt uitgeoefend;

ii) de netto-inkomsten van de entiteit worden gecrediteerd naar de eigen rekening of de rekeningen van een of meer overheidsinstanties, zonder dat een deel ervan ten goede komt aan een particulier, en

iii) de activa van de entiteit bij ontbinding toekomen aan een of meer overheidsinstanties.

c) Inkomsten komen niet ten goede van particulieren als deze personen de beoogde begunstigten zijn van een overheidsprogramma, en de programma-activiteiten voor het grote publiek worden uitgevoerd met betrekking tot het gemeenschappelijke welzijn of betrekking hebben op de administratie van een onderdeel van de overheid. Niettegenstaande het voorgaande worden inkomsten evenwel geacht ten goede te komen van particulieren als de inkomsten voortkomen uit het gebruik van een overheidsinstantie voor het voeren van een commercieel bedrijf, zoals commerciële- bankactiviteiten, dat financiële diensten verleent aan particulieren.

33° “Internationale organisatie”: iedere internationale organisatie of een agentschap of instantie daarvan dat/die daar volledig toe behoort. Tot deze categorie behoort iedere intergouvernementele organisatie (en ook een supranationale organisatie):

a) die voornamelijk bestaat uit regeringen,

b) die daadwerkelijk een hoofdzetelovereenkomst of soortgelijke overeenkomst heeft met het rechtsgebied, en

c) waarvan de inkomsten niet ten goede komen van particulieren.

34° “Financiële activa”: effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk

organisme, quelle que soit sa désignation, qui constitue une autorité dirigeante d'une juridiction. Le revenu net de l'autorité dirigeante est porté au crédit de son propre compte ou d'autres comptes de la juridiction, et aucune fraction de ce revenu ne peut échoir à une personne privée. Une partie intégrante exclut toute personne qui est dirigeant, responsable ou administrateur agissant à titre privé ou personnel.

b) Une “entité contrôlée” désigne une entité de forme distincte de la juridiction ou qui constitue une entité juridiquement séparée, dès lors que:

i) l'entité est détenue et contrôlée intégralement par une ou plusieurs entités publiques, directement ou par l'intermédiaire d'une ou de plusieurs entités contrôlées;

ii) le revenu net de l'entité est porté au crédit de son propre compte ou des comptes d'une ou de plusieurs entités publiques, et aucune fraction de ce revenu ne peut échoir à une personne privée; et

iii) les actifs de l'entité reviennent à une ou à plusieurs entités publiques lors de sa dissolution.

c) Le revenu n'échoit pas à des personnes privées si ces personnes sont les bénéficiaires prévus d'un programme public, et si les activités couvertes par ce programme sont accomplies à l'intention du grand public dans l'intérêt général ou se rapportent à l'administration d'une partie du gouvernement. Nonobstant ce qui précède, le revenu est considéré comme perçu par des personnes privées s'il provient du recours à une entité publique dans le but d'exercer une activité commerciale, comme des services bancaires aux entreprises, qui fournit des prestations financières à des personnes privées.

33° “Organisation internationale”: une organisation internationale ou tout établissement ou organisme détenu intégralement par cette organisation. Cette catégorie englobe toute organisation intergouvernementale (y compris une organisation supranationale):

a) qui se compose principalement de gouvernements;

b) qui a conclu un accord de siège ou un accord substantiellement similaire avec la juridiction; et

c) dont les revenus n'échoient pas à des personnes privées.

34° “Actif financier”: un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société de capitaux;

belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), verzekeringscontract of lijfrenteverzekering of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, te rapporteren cryptoactief, partnerschapsbelang, commodity, swap, verzekeringscontract of lijfrenteverzekering. De term “financiële activa” omvat niet een direct belang, buiten de vreemdvermogenssfeer, in een onroerend goed.

35° “Aandelenbelang”: in het geval van een samenwerkingsverband dat een financiële instelling is, een kapitaalbelang of een winstaandeel in het samenwerkingsverband. In het geval van een trust die een financiële instelling is, wordt een aandelenbelang geacht te worden aangehouden door degene die optreedt als insteller of begunstigde van de volledige trust of een deel ervan of door een derde natuurlijke persoon die uiteindelijk de feitelijke zeggenschap uitoefent over de trust. Een te rapporteren persoon wordt behandeld als begunstigde van een trust indien de te rapporteren persoon gerechtigd is rechtstreeks of middellijk (bijvoorbeeld via een gevolmachtigde) een verplichte uitkering te ontvangen of rechtstreeks of middellijk een discretionaire uitkering kan ontvangen uit de trust.

36° “Verzekeringsovereenkomst”: een overeenkomst (anders dan een lijfrenteverzekering) uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht een bedrag uit te keren indien zich een omschreven gebeurtenis voordoet aangaande overlijden, ziekte, ongeval, aansprakelijkheid of vermogensrisico's.

37° “Lijfrenteverzekering”: een overeenkomst uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht uitkeringen te verstrekken gedurende een tijdvak dat geheel of gedeeltelijk wordt vastgesteld op basis van de levensverwachting van een of meer natuurlijke personen. De term omvat voorts een overeenkomst die in overeenstemming met de wet- of regelgeving of die in de praktijk in het rechtsgebied waar de overeenkomst is gesloten wordt aangemerkt als lijfrenteverzekering en uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht gedurende een aantal jaren uitkeringen te verstrekken.

38° “Kapitaalverzekering”: een verzekeringsovereenkomst (anders dan een herverzekeringsovereenkomst

une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en Bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d'échange (par exemple, de taux d'intérêt, de devises, de taux de référence, contrat de garantie de taux plafond et de taux plancher, contrat d'échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrat sur indices boursiers et accords similaires), un contrat d'assurance ou un contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un contrat à terme de gré à gré ou une option) attaché à un titre, un crypto-actif à déclarer, une participation, une marchandise, un contrat d'échange, un contrat d'assurance ou un contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l'emprunt ne constitue pas un “actif financier”.

35° “Titre de participation”: dans le cas d'une société de personnes qui est une Institution financière, toute participation au capital ou aux bénéfices de cette société. Dans le cas d'un trust qui est une Institution financière, un “titre de participation” est réputé détenu par toute personne considérée comme le constituant ou le bénéficiaire de tout ou partie du trust ou par toute autre personne physique exerçant en dernier lieu un contrôle effectif sur le trust. Une personne devant faire l'objet d'une déclaration est considérée comme le bénéficiaire d'un trust si elle a le droit de bénéficier, directement ou indirectement par l'intermédiaire d'un prête-nom (nominée), par exemple, d'une distribution obligatoire ou discrétionnaire de la part du trust.

36° “Contrat d'assurance”: un contrat (à l'exception d'un contrat de rente) en vertu duquel l'assureur s'engage à verser une somme d'argent en cas de réalisation d'un risque particulier, notamment un décès, une maladie, un accident, une responsabilité civile ou un dommage matériel.

37° “Contrat de rente”: un contrat dans lequel l'assureur s'engage à effectuer des paiements pendant une certaine durée, laquelle est déterminée en tout ou en partie par l'espérance de vie d'une ou de plusieurs personnes physiques. Cette expression comprend également tout contrat considéré comme un contrat de rente par la loi, la réglementation ou la pratique de l'État membre ou d'une autre juridiction dans lequel ou dans laquelle ce contrat a été établi, et en vertu duquel l'assureur s'engage à effectuer des paiements durant plusieurs années.

38° “Contrat d'assurance avec valeur de rachat”: un contrat d'assurance (à l'exclusion d'un contrat de

gericht op schadeloosstelling tussen twee verzekeringsmaatschappijen) met een geldwaarde.

39° “Geldwaarde”: i) het bedrag waarop de houder van de polis aanspraak kan maken bij afkoop of beëindiging van de overeenkomst (vastgesteld zonder aftrek van een annuleringsvergoeding of polisbelening), en ii) het bedrag dat de polishouder kan lenen uit hoofde van of ter zake van de overeenkomst, indien dat groter is dan het eerste bedrag. Niettegenstaande het voorgaande is “geldwaarde” niet een bedrag dat verschuldigd is uit hoofde van een verzekeringsovereenkomst:

a) uitsluitend wegens het overlijden van een persoon, verzekerd in het kader van een levensverzekeringsovereenkomst;

b) als een invaliditeits-, ongevals- of ziekte-uitkering of een andere uitkering wegens economische verliezen door het optreden van de verzekerde gebeurtenis;

c) als een teruggave aan de polishouder van een eerder betaalde premie (minus de kosten van verzekeringsheffingen al dan niet daadwerkelijk opgelegd) uit hoofde van een verzekeringsovereenkomst (anders dan een aan beleggingen gekoppelde levensverzekering of lijfrenteverzekering) vanwege opzegging of beëindiging van de overeenkomst, afname van het risico gedurende de looptijd van de overeenkomst, of voortvloeiend uit de correctie na de publicatie van onjuiste premies of soortgelijke fouten;

d) als resultaatdeling voor polishouders (niet bij beëindiging) mits de resultaatdeling verband houdt met een verzekeringsovereenkomst volgens welke de enige betaalbare uitkeringen worden omschreven in punt b); of

e) als een teruggave van een voorschotpremie of een vooruitbetaalde premie voor een verzekeringsovereenkomst waarvoor de premie op zijn minst jaarlijks betaalbaar is als het bedrag van het voorschot of de vooruitbetaling niet hoger is dan de volgende jaarlijkse premie die volgens de overeenkomst betaalbaar wordt.

40° “Due diligence-procedures voor klanten”: de due diligence-procedures voor klanten van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten overeenkomstig Richtlijn (EU) 2015/849 zoals omgezet bij wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten of soortgelijke vereisten

réassurance dommages conclu entre deux organismes d'assurance) qui possède une valeur de rachat.

39° “Valeur de rachat”: la plus élevée des deux sommes suivantes: i) la somme que le souscripteur du contrat d'assurance est en droit de recevoir en cas de rachat ou de fin du contrat (calculée sans déduction des éventuels frais de rachat ou avances), et ii) la somme que le souscripteur du contrat d'assurance peut emprunter en vertu du contrat ou eu égard à son objet. Nonobstant ce qui précède, l'expression “valeur de rachat” ne comprend pas une somme due dans le cadre d'un contrat d'assurance:

a) uniquement en raison du décès d'une personne assurée en vertu d'un contrat d'assurance vie;

b) au titre de l'indemnisation d'un dommage corporel, d'une maladie ou d'une perte économique subie lors de la réalisation d'un risque assuré;

c) au titre du remboursement au souscripteur d'une prime payée antérieurement (moins le coût des charges d'assurance qu'elles soient ou non imposées) dans le cadre d'un Contrat d'assurance (à l'exception d'un contrat d'assurance vie ou d'un contrat de rente lié à un placement) en raison de l'annulation ou de la résiliation du contrat, d'une diminution de l'exposition au risque durant la période au cours de laquelle le contrat d'assurance est en vigueur ou résultant d'un nouveau calcul de la prime rendu nécessaire par la correction d'une erreur d'écriture ou d'une autre erreur analogue;

d) au titre de la participation aux bénéfices du souscripteur du contrat (à l'exception des dividendes versés lors de la résiliation du contrat) à condition qu'elle se rapporte à un contrat d'assurance en vertu duquel les seules prestations dues sont celles énoncées au point b); ou

e) au titre de la restitution d'une prime anticipée ou d'un dépôt de prime pour un contrat d'assurance dont la prime est exigible au moins une fois par an si le montant de la prime anticipée ou du dépôt de prime ne dépasse pas le montant de la prime contractuelle due au titre de l'année suivante.

40° “Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients”: les procédures de diligence raisonnable qu'applique un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à l'égard de ses clients conformément à la directive (UE) 2015/849 telle que transposée par la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et

waaraan een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is onderworpen.

41° “Entiteit”: een rechtspersoon of een juridische constructie, zoals een vennootschap, samenwerkingsverband, trust of stichting.

42° “Gelieerde entiteit” van een andere Entiteit: een entiteit, die ofwel een andere beheerst ofwel door een ander beheerst wordt, ofwel indien beide entiteiten onder een gemeenschappelijk zeggenschap vallen. Daartoe wordt onder zeggenschap mede verstaan de directe of indirecte eigendom van meer dan 50 % van het aantal stemmen en het vermogen in een entiteit.

43° “Bijkantoor”: een eenheid, bedrijf of kantoor van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die/dat wordt behandeld als een bijkantoor krachtens de regelgeving van een rechtsgebied of die/dat anderszins onder de wetgeving van een rechtsgebied valt als gescheiden van andere kantoren, eenheden of bijkantoren van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten. Alle eenheden, bedrijven of kantoren van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in één rechtsgebied worden als één bijkantoor behandeld.

44° “Van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten”: een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en een niet-Unierechtsgebied, op grond waarvan automatische uitwisseling plaatsvindt van inlichtingen die in artikel 326/15 § 2 zijn gespecificeerd.

45° “Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied”: een niet-Unierechtsgebied dat beschikt over een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten met de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten die in een door dit niet-Unierechtsgebied gepubliceerde lijst zijn aangemerkt als te rapporteren rechtsgebieden.

46° “fiscaal identificatienummer”: het fiscaal identificatienummer (of functioneel equivalent bij gebreke van een fiscaal identificatienummer). Het fiscaal identificatienummer is elk nummer of elke code die een bevoegde autoriteit gebruikt om een belastingplichtige te identificeren.

47° “Identificatiedienst”: een elektronisch proces dat door een rechtsgebied of de Europese Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een gebruiker van cryptoactiva.

à la limitation de l'utilisation des espèces. ou des exigences similaires auxquelles ce prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est soumis.

41° “Entité”: une personne morale ou une construction juridique, telle qu'une société de capitaux, une société de personnes, un trust ou une fondation.

42° “Entité liée” à une autre entité: une entité qui soit contrôle l'autre soit est contrôlée par l'autre soit est placée sous un contrôle conjoint avec l'autre. À ce titre, le contrôle comprend la détention directe ou indirecte de plus de 50 % des droits de vote ou de la valeur d'une entité.

43° “Succursale”: une unité, un département ou un bureau d'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est considéré comme une succursale selon le régime réglementaire d'une juridiction ou qui est réglementé selon les lois d'une juridiction en tant qu'entité distincte d'autres bureaux, unités ou succursales du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant. L'ensemble des unités, départements ou bureaux d'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sont considérés comme une seule et même succursale.

44° “Accord éligible en vigueur entre autorités compétentes”: 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 correspondant à celles spécifiées dans l'article 326/15 § 2.

45° “Juridiction qualifiée hors Union” est 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.

46° “NIF”: un numéro d'identification fiscale (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro d'identification fiscale). Le NIF correspond à tout numéro ou code utilisé par une autorité compétente pour identifier un contribuable.

47° “Service d'identification”: un processus électronique mis gratuitement à la disposition d'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant par une juridiction ou par l'Union européenne afin d'établir l'identité et la résidence fiscale d'un utilisateur de crypto-actifs.

48° “distributed-ledger-adres”: distributed-ledger-adres zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18), van Verordening (EU) 2023/1113 van het Europees Parlement en de Raad.”

Art. 13

In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 11, wordt een artikel 326/13 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/13. § 1. De exploitant van cryptoactiva is een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 326/12, 8°, indien hij de voorwaarden vervult genoemd in respectievelijk artikel 326/14, § 1, 2°, a), b), c) of d), of artikel 326/14, § 2, en zich registreert bij de Belgische bevoegde autoriteit voor het einde van de periode waarin hij de inlichtingen genoemd in artikel 326/15 moet meedelen.

Een exploitant van cryptoactiva die een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is in de zin van artikel 326/12, 8°, en die de voorwaarden vervult van respectievelijk artikel 326/14, § 1, 2°, a), b), c) of d), of artikel 326/14, § 2 in meer dan één rechtsgebied, moet niet geregistreerd worden bij de Belgische bevoegde autoriteit wanneer deze exploitant zich registreert en de unieke registratie wordt uitgevoerd in een ander rechtsgebied.

Onverminderd paragraaf 1, eerste lid, laat een exploitant van cryptoactiva die een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is als gedefinieerd in artikel 326/12, 8°, zich niet registreren bij de Belgische bevoegde autoriteit wanneer die exploitant van cryptoactiva niet verplicht is de rapportage- en de due diligence-verplichtingen van de respectievelijk artikelen 326/15 en 326/16, te vervullen overeenkomstig artikel 326/14, paragraaf 3, 4, 5, 6, 7, of 8, op grond van het feit dat die exploitant van cryptoactiva die vereisten in een andere lidstaat vervult.

§ 2. De exploitant van cryptoactiva deelt met het oog op zijn unieke registratie aan de Belgische bevoegde autoriteit de volgende informatie mee:

- a) zijn naam;
- b) zijn postadres;
- c) zijn elektronische adressen, met inbegrip van websites;
- d) fiscale identificatienummers die aan de exploitanten van cryptoactiva zijn toegekend;

48° “Adresse de registre distribué”: l’adresse de registre distribué visée dans le règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil.”

Art. 13

Dans la section II/2 du Titre VII, Chapitre III, du même Code, insérée par l’article 11, il est inséré un article 326/13 rédigé comme suit:

“Art. 326/13. § 1^{er}. L’opérateur de crypto-actifs qui est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l’article 326/12, 8°, s’il remplit les conditions énoncées respectivement à l’article 326/14, § 1^{er}, 2°, a), b), c) ou d), ou 326/14, § 2, s’enregistre auprès de l’autorité compétente belge avant la fin de la période durant laquelle il doit communiquer les informations énoncées à l’article 326/15.

Un opérateur de crypto-actifs qui est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l’article 326/12, 8°, et s’il remplit les conditions énoncées à l’article 326/14, § 1^{er}, 2°, a), b), c) ou d), ou à l’article 326/14, § 2 dans plus d’une juridiction, ne doit pas s’enregistrer auprès de l’autorité compétente belge lorsque cet opérateur s’enregistre et remplit l’enregistrement unique auprès d’une autre juridiction.

Nonobstant le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, un opérateur de crypto-actifs qui est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de de l’article 326/12, 8°, ne s’enregistre pas auprès de l’autorité compétente belge s’il n’est pas tenu de remplir les obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement conformément à l’article 326/14, paragraphe 3, 4, 5, 6, 7 ou 8, du fait que ces exigences sont remplies par cet opérateur de crypto-actifs dans un autre État membre.

§ 2. L’opérateur de crypto-actifs communique à l’autorité compétente belge, en vue de son enregistrement unique:

- a) son nom;
- b) son adresse postale;
- c) ses adresses électroniques, y compris les sites internet;
- d) tout NIF délivré à l’opérateur de Crypto-actifs;

e) de lidstaten waarvan de te rapporteren gebruikers ingezetenen zijn in de zin van artikel 326/16 §§ 2 en 3;

f) elk gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied als bedoeld in artikel 326/14 §§ 3 tot en met 6 of 8.

§ 3. De exploitant van cryptoactiva stelt de Belgische bevoegde autoriteit in kennis van alle wijzigingen van de inlichtingen die in het kader van paragraaf 2, zijn verstrekt.

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

§ 5. De Belgische bevoegde autoriteit kan een exploitant van cryptoactiva uit het centraal register van exploitanten van cryptoactiva schrappen in de volgende gevallen:

a) de exploitant van cryptoactiva stelt de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis dat hij niet langer te rapporteren gebruikers in de Europese Unie heeft;

b) bij gebreke van een kennisgeving op grond van punt a), zijn er redenen om te veronderstellen dat een exploitant van cryptoactiva zijn activiteiten heeft stopgezet;

c) de exploitant van cryptoactiva voldoet niet langer aan de voorwaarden van artikel 326/12, 7°;

d) de bevoegde autoriteit heeft de registratie ingetrokken overeenkomstig paragraaf 6.

§ 6. Indien een Exploitant van cryptoactiva na twee aanmaningen door de Belgische bevoegde autoriteit, die optreedt als lidstaat van unieke registratie, niet voldoet aan de rapportageverplichting overeenkomstig artikel 326/15, neemt de Belgische bevoegde autoriteit, onverminderd artikel 445, § 6/1, de nodige maatregelen om de registratie van de exploitant van cryptoactiva, doorgevoerd op grond van paragraaf 1, in te trekken. De registratie wordt uiterlijk na het verstrijken van negentig dagen, maar niet vóór het verstrijken van dertig dagen na de tweede aanmaning ingetrokken.

§ 7. Indien de registratie van een exploitant van cryptoactiva is ingetrokken in de lidstaat van unieke registratie, kan hij zich alleen opnieuw laten registreren indien hij aan de Belgische bevoegde autoriteit passende waarborgen verstrekt inzake zijn verbintenis om te voldoen aan de rapportageverplichtingen inclusief de rapportageverplichtingen die hij in België of in een andere lidstaat alsnog moet nakomen.

e) l'énumération des États membres dans lesquels les utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration sont résidents au sens de l'article 326/16, §§ 2 et 3;

f) toute juridiction qualifiée hors Union visée à l'article 326/14 §§ 3 à 6 ou 8.

§ 3. L'opérateur de crypto-actifs notifie à l'autorité compétente belge toute modification des informations prévues au paragraphe 2.

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

§ 5. L'autorité compétente belge peut radier l'opérateur de crypto-actifs du registre des opérateurs de crypto-actifs dans les cas suivants:

a) l'opérateur de crypto-actifs notifie l'autorité compétente belge qu'il n'a plus d'utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration dans l'Union européenne;

b) en l'absence de notification en vertu du point a), il existe des raisons de supposer que l'activité de l'opérateur de crypto-actifs a cessé;

c) l'opérateur de crypto-actifs ne remplit plus les conditions prévues à l'article 326/12, 7°;

d) l'autorité compétente a révoqué l'enregistrement conformément au paragraphe 6.

§ 6. Lorsqu'un opérateur de crypto-actifs ne satisfait pas à l'obligation de déclaration prévue à l'article 326/15, après deux rappels adressés par l'autorité compétente belge agissant en tant qu'État membre d'enregistrement unique, cette dernière prend, sans préjudice de l'article 445, § 6/1, les mesures nécessaires pour révoquer l'enregistrement de l'opérateur de crypto-actifs effectué conformément au paragraphe 1^{er}. L'enregistrement est révoqué au plus tard après l'expiration d'un délai de nonantes jours, mais pas avant l'expiration d'un délai de trente jours après la date du second rappel.

§ 7. L'opérateur de crypto-actifs dont l'enregistrement a été révoqué dans l'État membre d'enregistrement unique 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 en Belgique ou dans un autre État membre.

§ 8. De Belgische bevoegde autoriteit stelt de Commissie onverwijld in kennis van elke exploitant van cryptoactiva in de zin van artikel 326/12, 7°, die te rapporteren gebruikers heeft die ingezetenen zijn van de Europese Unie, maar nalaat zich overeenkomstig dit artikel te laten registreren.

§ 9. De registratie bedoeld in paragraaf 1 gebeurt door middel van een beveiligd elektronisch platform dat door de FOD Financiën ter beschikking wordt gesteld.”

Art. 14

In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/14 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/14. § 1. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 326/12, 8°, is onderworpen aan de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16, in België indien hij:

1° een entiteit is waaraan België overeenkomstig artikel 63 van Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning heeft verleend of die na een kennisgeving aan België overeenkomstig artikel 60 van Verordening (EU) 2023/1114 cryptoactivadiensten mag verlenen, of

2° geen entiteit is waaraan België overeenkomstig artikel 63 van Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning heeft verleend of die na een kennisgeving aan België overeenkomstig artikel 60 van Verordening (EU) 2023/1114 cryptoactivadiensten mag verlenen, en die:

a) een entiteit of natuurlijke persoon is die een fiscaal ingezetene van een te rapporteren rechtsgebied is;

b) een entiteit is die i) is opgericht of georganiseerd naar het recht van een lidstaat en ii) rechtspersoonlijkheid heeft in een lidstaat of verplicht is belastingaangiften of aangiften met fiscale inlichtingen in te dienen bij de belastingautoriteiten van een lidstaat met betrekking tot de inkomsten van de entiteit;

c) een entiteit is die wordt beheerd vanuit een lidstaat, of

d) een entiteit of natuurlijke persoon is met een reguliere bedrijfszetel in een lidstaat.

§ 2. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is onderworpen aan de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de

§ 8. L'autorité compétente belge notifie immédiatement à la Commission tout opérateur de crypto-actifs au sens de l'article 326/12, 7°, qui a des utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration résidant dans l'Union européenne et ne s'est pas enregistré lui-même conformément au présent article.

§. 9 L'enregistrement visé au paragraphe 1^{er} se fait au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances.”

Art. 14

Dans la section II/2 du titre II, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/14 rédigé comme suit:

“Art. 326/14. § 1^{er}. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens l'article 326/12, 8°, est soumis aux obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, en Belgique, si:

1° Il est une entité agréée par la Belgique conformément à l'article 63 du règlement (UE) 2023/1114 ou autorisée à fournir des services sur crypto-actifs à la suite d'une notification adressée à la Belgique conformément à l'article 60 du Règlement (UE) 2023/1114; ou

2° Il n'est pas une entité agréée par la Belgique conformément à l'article 63 du règlement (UE) 2023/1114 ou autorisée à fournir des services sur crypto-actifs à la suite d'une notification adressée à la Belgique conformément à l'article 60 du règlement (UE) 2023/1114, et qu'il est:

a) une entité ou une personne physique ayant sa résidence fiscale dans une Juridiction soumise à déclaration;

b) une entité qui i) est constituée en société ou régie en vertu de la législation d'un État membre et ii) est dotée de la personnalité juridique dans un État membre ou tenue de déposer des déclarations fiscales ou des déclarations d'informations fiscales auprès des autorités fiscales d'un État membre au titre des revenus perçus par l'entité;

c) une entité gérée à partir d'un État membre; ou

d) une entité ou une personne physique qui a son siège d'activité habituel dans un État membre.

§ 2. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est soumis aux obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux

artikelen 326/15 en 326/16 met betrekking tot de te rapporteren transacties die zijn uitgevoerd via een bijkantoor dat in België is gevestigd.

§ 3. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een ander gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat hij in die lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied zijn fiscale woon- of vestigingsplaats heeft.

§ 4. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een Entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat het een entiteit betreft die a) naar het recht van die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied is opgericht of georganiseerd, en b) in die andere Europese lidstaat of in dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied rechtspersoonlijkheid heeft, dan wel verplicht is belastingaangiften te doen of aangiften met fiscale inlichtingen in te dienen bij de belastingautoriteiten van die andere Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied met betrekking tot de inkomsten van de entiteit.

§ 5. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen vervult in een andere Europese lidstaat of een gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied omdat de feitelijke leiding vanuit die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied wordt uitgeoefend.

§ 6. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een natuurlijke persoon is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een ander gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat hij in die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied zijn fiscale woonplaats heeft.

§ 7. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de rapportage- en due

articles 326/15 et 326/16, respectivement, au titre des transactions à déclarer effectuées par l'intermédiaire d'une succursale établie en Belgique.

§ 3. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter, des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il a sa résidence fiscale dans cet État membre ou cette juridiction qualifiée hors Union.

§ 4. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter, des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il est une entité qui a) est constituée en société ou régie en vertu de la législation de cet État membre Européen ou de cette juridiction qualifiée hors Union et b) est dotée de la personnalité juridique dans l'autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union ou est tenue de déposer des déclarations fiscales ou des déclarations d'informations fiscales auprès des autorités fiscales de l'autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union en ce qui concerne les revenus perçus par l'entité.

§ 5. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il est géré à partir de cet État membre européen ou de cette juridiction qualifiée hors Union.

§ 6. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une personne physique n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il a sa résidence fiscale dans cet État membre européen ou cette juridiction qualifiée hors Union.

§ 7. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas tenu de s'acquitter des obligations

diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien hij bij de Belgische bevoegde autoriteit een kennisgeving in een door België gespecificeerd formaat heeft ingediend waarin hij bevestigt dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen vervult volgens de regels van een andere Europese lidstaat of gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied op grond van criteria die in wezen vergelijkbaar zijn met deze van paragraaf 1, 2°, a), b), c), of d).

De Koning bepaalt de vorm en de modaliteiten van de kennisgeving bedoeld in het eerste lid.

§ 8. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen met betrekking tot te rapporteren transacties die hij via een bijkantoor in een andere Europese lidstaat of gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied uitvoert, indien dat bijkantoor die verplichtingen vervult in die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied.”

Art. 15

In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/15 ingevoegd, luidende:

Art. 326/15. § 1. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van artikel 326/14, §§ 1 en 2, rapporteert de in paragraaf 2 bedoelde inlichtingen aan de Belgische bevoegde autoriteit.

§ 2. Voor elk kalenderjaar of elke andere relevante rapportageperiode, en met inachtneming van de verplichtingen van de Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten in artikel 326/14 en de due diligence-procedures in artikel 326/16, rapporteert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de volgende inlichtingen met betrekking tot zijn gebruikers van cryptoactiva die hetzij te rapporteren gebruikers zijn, hetzij te rapporteren personen als uiteindelijk belanghebbenden hebben:

1. de naam, het adres, het rechtsgebied/ de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/ de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de due diligence-procedures in artikel 326/16, wordt vastgesteld dat zij een of meer Te rapporteren personen als uiteindelijk

en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, s'il a adressé une notification à l'autorité compétente belge dans un format spécifié par la Belgique confirmant que ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant en vertu des règles de tout autre État membre européen ou toute autre juridiction qualifiée hors Union conformément à des critères substantiellement similaires, respectivement à ceux du paragraphe 1^{er}, 2°, a), b), c, ou d).

Le Roi détermine la forme et les modalités de la notification prévue à l'alinéa 1^{er}.

§ 8. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, pour les transactions à déclarer effectuées par l'intermédiaire d'une succursale établie dans tout autre État membre européen ou toute autre juridiction qualifiée hors Union, si ces obligations sont remplies par ladite succursale dans cet autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union.”

Art. 15

Dans la section II/2 du titre II, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/15 rédigé comme suit:

“Art. 326/15. § 1^{er}. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/14, §§ 1 et 2, communique les informations visées au paragraphe 2 à l'autorité compétente belge.

§ 2. Pour chaque année civile ou autre période de référence adéquate, et sous réserve des obligations des prestataires de services sur crypto-actifs déclarants énoncées à l'article 326/14 et des procédures de diligence raisonnable énoncées l'article 326/16, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant communique les informations suivantes concernant ses utilisateurs de crypto-actifs qui sont des utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration ou dont les personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration:

1. le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) de résidence, le(s) NIF et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration et, dans le cas d'une entité pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'article 326/16, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire

belanghebbenden heeft, de naam, het adres, het rechtsgebied/lidstaten van verblijf en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de entiteit en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende van de entiteit die een te rapporteren persoon is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elk van die te rapporteren personen een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

In afwijking van paragraaf 2, 1., indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten rapporteert aan een bevoegde autoriteit die een identificatiedienst gebruikt en voor de directe bevestiging van de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van de te rapporteren persoon een beroep doet op een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst, omvatten de te rapporteren inlichtingen met betrekking tot de te rapporteren persoon de naam, de identificatiecode(s) van de Identificatiedienst en het of de rechtsgebied(en) van afgifte, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

2. de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer en indien beschikbaar het individueel identificatienummer, en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten;

3. voor elk soort te rapporteren cryptoactivum dat deel uitmaakt van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactiva gedurende het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode uitgevoerde te rapporteren transacties, indien van toepassing:

a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactivum;

b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta;

c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta;

d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s)/juridictions de résidence et le(s) NIF de cette entité ainsi que le nom, l'adresse, la ou les juridictions(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle de l'entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

Par dérogation au paragraphe 2, 1., lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant rend compte à une autorité compétente qui utilise un service d'identification et s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de toutes les résidences fiscales de la personne devant faire l'objet d'une déclaration obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par une juridiction ou par l'Union européenne afin d'établir l'identité et les résidences fiscales de la personne devant faire l'objet d'une déclaration, les informations à communiquer concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration comprennent le nom, l'identifiant du ou des services d'identification et le ou les états membres de délivrance, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

2. le nom, l'adresse, le NIF et, s'il est disponible, le numéro d'identification individuel et l'Identifiant international pour les entités juridiques du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant;

3. pour chaque type de crypto-actif à déclarer pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a effectué des transactions à déclarer au cours de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate, le cas échéant:

a) la dénomination complète du type de crypto-actif à déclarer;

b) le montant brut total payé, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange de monnaie fiat;

c) le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange de monnaie fiat;

d) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer;

e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren retailbetalingstransacties;

g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten aan de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten b) en d) vallen;

h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten door de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten c), e) en f) vallen, en

i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van overdrachten die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten naar distributed-ledger-adressen zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18), van Verordening (EU) 2023/1113 zijn uitgevoerd, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueleactivadiensten of een financiële instelling.

Voor de toepassing van paragraaf 2, eerste lid, punt 3, b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag gerapporteerd in de fiduciaire valuta waarin het is betaald of ontvangen. Indien de bedragen in meerdere fiduciaire valuta's zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen gerapporteerd in éénzelfde fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt omgerekend op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

Voor de toepassing van paragraaf 2, eerste lid, punt 3, d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en gerapporteerd in éénzelfde fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt gewaardeerd op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

In de gerapporteerde inlichtingen wordt vermeld in welke fiduciaire valuta elk bedrag is gerapporteerd.

e) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer;

f) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre d'opérations de paiement de détail à déclarer;

g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque cette information est connue du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les transferts destinés à l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points b) et d);

h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque cette information est connue du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les transferts effectués par l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points c), e) et f); et

i) la juste valeur de marché totale ainsi que le nombre total d'unités des transferts effectués par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à des adresses de registres distribués au sens de l'article 3, point 18), du règlement (UE) 2023/1113, qui ne sont pas manifestement associées à un prestataire de services sur actifs virtuels ni à une institution financière.

Aux fins du paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3., b) et c), le montant payé ou reçu est déclaré dans la monnaie fiat utilisée pour le paiement ou l'encaissement du montant. Dans le cas où les montants payés ou reçus sont libellés en plusieurs monnaies fiat, ceux-ci sont déclarés dans une même monnaie unique, convertie au moment de chaque transaction à déclarer d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant.

Aux fins du paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3., d) à i), la juste valeur de marché est déterminée et déclarée dans une même monnaie unique, évaluée au moment de chaque transaction à déclarer d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant.

Les informations déclarées précisent la monnaie fiat dans laquelle chaque montant est déclaré.

§ 3. In afwijking van de paragraaf 2, eerste lid, punt 1 hoeft de geboorteplaats niet te worden gerapporteerd, tenzij de rapporterende aanbieder van crypto-activadiensten op grond van het nationale recht van de jurisdictie onderworpen aan de rapportage anderszins verplicht is.

§ 4. De in paragraaf 2 genoemde inlichtingen worden jaarlijks gerapporteerd in het kalenderjaar volgend op het jaar waarop de inlichtingen betrekking hebben, uiterlijk op 30 juni. De eerste inlichtingen worden gerapporteerd voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.

Deze aangifte wordt ingediend via het beveiligd elektronisch platform ter beschikking gesteld door de FOD Financiën.

§ 5. In afwijking van de paragrafen 1 en 4 mag een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van artikel 326/14, § 1, eerste lid, 2°, a), b), c) of d), niet gehouden zijn de in paragraaf 2 bedoelde informatie te verstrekken met betrekking tot een te rapporteren gebruiker of uiteindelijk belanghebbende voor wie de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de rapportage voltooit van dergelijke inlichtingen in een niet-Unierechtsgebied dat onder een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten met het rechtsgebied van verblijf van die te rapporteren gebruiker of uiteindelijk belanghebbende valt.

§ 6. De rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die geen relatie heeft met een gebruiker van cryptoactiva die identificeert als te rapporteren gebruiker of die identificeert als een uiteindelijk belanghebbende die een te rapporteren persoon is, is verplicht een *nihil*-aangifte in te dienen.

§ 7. De rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten stelt elke betrokken natuurlijke persoon ervan in kennis dat de hem betreffende inlichtingen overeenkomstig deze afdeling zullen worden verzameld en doorgegeven, en

verstrekt elke betrokken natuurlijke persoon tijdig alle inlichtingen waarop hij van de verwerkingsverantwoordelijke recht heeft, zodat die natuurlijke persoon zijn rechten inzake gegevensbescherming kan uitoefenen en, in elk geval, voordat de inlichtingen worden gerapporteerd aan de Belgische bevoegde autoriteit.”

§ 3. Par dérogation au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 1., le lieu de naissance ne doit pas être déclaré, sauf si le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est tenu de l'obtenir et de le déclarer en vertu du droit national de la juridiction soumise à déclaration.

§ 4. Les informations énumérées au paragraphe 2 sont déclarées chaque année au cours de l'année civile suivant l'année à laquelle elles se rapportent, au plus tard le 30 juin. Les premières informations sont déclarées pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate à partir du 1^{er} janvier 2026.

Cette déclaration est introduite par l'intermédiaire de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances.

§ 5. Par dérogation aux paragraphes 1 et 4, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/14, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a) b), c) ou d), n'est pas tenu de fournir les informations visées au paragraphe 2 en ce qui concerne un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ou une personne détenant le contrôle pour lequel ou laquelle le prestataire de services sur crypto-actifs assure la déclaration des informations concernées dans une juridiction hors Union couverte par un accord éligible en vigueur entre autorités compétentes avec la juridiction de résidence dudit utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ou de ladite personne détenant le contrôle.”

§ 6. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui n'a aucune relation avec un utilisateur de crypto-actifs qui s'identifie comme un utilisateur soumis à déclaration ou qui s'identifie comme une personne détenant le contrôle devant faire l'objet d'une déclaration est tenu d'introduire une déclaration néant.

§ 7. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant informe chaque personne physique concernée que des informations à son sujet seront recueillies et transférées conformément à la présente section; et

transmet à chaque personne physique concernée toutes les informations auxquelles elle peut avoir accès qui proviennent du responsable du traitement dans un délai suffisant pour lui permettre d'exercer ses droits en matière de protection des données et, en tout état de cause, avant que les informations ne soient déclarées à l'autorité compétente belge.”

Art. 16

In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/16 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/16. § 1. Een gebruiker van cryptoactiva wordt behandeld als een te rapporteren gebruiker vanaf de datum waarop hij als zodanig is geïdentificeerd op grond van de in dit artikel beschreven *due diligence*-procedures.

§ 2. Bij het aangaan van de relatie met de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, of met betrekking tot bestaande gebruikers van cryptoactiva die een natuurlijke persoon zijn uiterlijk op 1 januari 2027, verkrijgt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een eigen verklaring op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, kan bepalen en de redelijkheid van die eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van *Due diligence*-procedures voor klanten.

Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is waardoor de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen verklaring of een redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.

§ 3. Bij het aangaan van de relatie met de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, of met betrekking tot bestaande gebruikers van cryptoactiva die een entiteit zijn uiterlijk op 1 januari 2027, verkrijgt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een eigen verklaring op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, kan bepalen en de redelijkheid van een dergelijke eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van *Due diligence*-procedures voor klanten. Indien de Gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, verklaart dat hij geen fiscale woonplaats heeft, kan

Art. 16

Dans la section II/2 du Titre VII, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/16 rédigé comme suit:

“Art. 326/16. § 1^{er}. Un utilisateur de crypto-actifs est considéré comme un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration à partir de la date à laquelle il est identifié comme tel en application des procédures de diligence raisonnable prévues dans le présent article.

§ 2. Lorsqu'il établit la relation avec l'utilisateur individuel de crypto-actifs ou des utilisateurs individuels de crypto-actifs préexistants d'ici au 1^{er} janvier 2027, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant obtient une autocertification lui permettant de déterminer la ou les résidences fiscales de l'utilisateur individuel de crypto-actifs et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a obtenues, y compris les documents recueillis en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients.

Si, à un stade quelconque, un changement de circonstances concernant un utilisateur individuel de crypto-actifs se produit et a pour conséquence que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sait ou a tout lieu de savoir que l'autocertification initiale est inexacte ou n'est pas fiable, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut utiliser cette autocertification et doit obtenir une autocertification valide ou une justification plausible assortie, le cas échéant, de documents étayant la validité de l'autocertification initiale.

§ 3. Lorsqu'il établit la relation avec l'entité utilisatrice de crypto-actifs ou des entités utilisatrices de crypto-actifs préexistantes d'ici au 1^{er} janvier 2027, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant obtient une autocertification lui permettant de déterminer la ou les résidences fiscales de l'entité utilisatrice de crypto-actifs et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a obtenues, y compris les documents recueillis en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard de ses clients. Si l'entité utilisatrice de crypto-actifs certifie ne pas avoir de résidence fiscale, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut se fonder sur le siège de direction effective ou sur l'adresse de l'établissement

de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op de plaats waar de feitelijke leiding zich bevindt of op het adres van het hoofdkantoor om de woonplaats te bepalen van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is.

Indien uit de eigen verklaring blijkt dat de Gebruiker van cryptoactiva die een Entiteit is, een ingezetene van een rechtsgebied is, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, als een te rapporteren gebruiker, tenzij hij redelijkerwijs op basis van de eigen verklaring of op basis van inlichtingen waarover hij beschikt of die openbaar beschikbaar zijn, vaststelt dat de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een uitgesloten persoon is.

Voor het vaststellen van de uiteindelijk belanghebbenden van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, kan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op de inlichtingen die zijn verzameld en worden bijgehouden op grond van de Due diligence-procedures voor klanten, op voorwaarde dat die procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten niet wettelijk verplicht is due diligence-procedures voor klanten toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past hij voor het bepalen van de uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.

Voor het vaststellen of een uiteindelijk belanghebbende een te rapporteren persoon is, baseert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich op een eigen verklaring van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is of van de uiteindelijk belanghebbende op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de uiteindelijk belanghebbende kan bepalen en de redelijkheid van die eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van due diligence-procedures voor klanten.

Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is of tot zijn uiteindelijk belanghebbenden waardoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen

principal pour déterminer la résidence de l'entité utilisatrice de crypto-actifs.

Si l'autocertification indique que l'entité utilisatrice de crypto-actifs a sa résidence dans une juridiction, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant considère l'entité utilisatrice de crypto-actifs comme un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration, sauf s'il établit avec une certitude suffisante, sur la base de l'autocertification ou d'informations en sa possession ou accessibles au public, que l'entité utilisatrice de crypto-actifs est une personne exclue.

Pour déterminer les personnes détenant le contrôle de l'entité utilisatrice de crypto-actifs, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut se fonder sur les informations recueillies et conservées en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients, pour autant que ces procédures soient compatibles avec la directive (UE) 2015/849. Si le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas légalement tenu d'appliquer des procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients conformes à la directive (UE) 2015/849, il applique des procédures substantiellement similaires aux fins de la détermination des personnes détenant le contrôle.

Pour déterminer si une personne détenant le contrôle d'une entité utilisatrice de crypto-actifs est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant se fonde sur une autocertification émanant de l'entité utilisatrice de crypto-actifs ou de la personne détenant le contrôle qui permet au prestataire de services sur crypto-actifs déclarant de déterminer la ou les résidences fiscales de la personne détenant le contrôle et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations qu'il a obtenues, y compris les documents recueillis en application des procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients.

Si, à un stade quelconque, un changement de circonstances concernant une entité utilisatrice de crypto-actifs ou les personnes en détenant le contrôle se produit et a pour conséquence que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sait ou a tout lieu de savoir que l'autocertification initiale est inexacte ou n'est pas fiable, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut utiliser cette autocertification et doit obtenir une autocertification valide ou une justification plausible

verklaring of een redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.

§ 4. Een eigen verklaring die wordt verstrekt door een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of door een uiteindelijk belanghebbende is alleen geldig als zij door de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of de uiteindelijk belanghebbende is ondertekend of anderszins is bevestigd, uiterlijk op de datum van ontvangst is gedateerd en de volgende inlichtingen bevat over de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of de uiteindelijk belanghebbende:

- a) voor- en achternaam;
- b) woonadres;
- c) rechtsgebied/rechtsgebieden van fiscale woonplaats;
- d) voor elke te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elk rechtsgebied;
- e) geboortedatum.

Een eigen verklaring die wordt verstrekt door een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, is alleen geldig als zij door de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, is ondertekend of anderszins is bevestigd, uiterlijk op de datum van ontvangst is gedateerd en de volgende inlichtingen bevat over de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is:

- a) officiële naam;
- b) adres;
- c) rechtsgebied/rechtsgebieden van fiscale woonplaats;
- d) voor elke te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elk rechtsgebied;

e) in het geval van een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is die geen actieve entiteit of een uitgesloten persoon is, de in paragraaf 4, eerste lid, beschreven inlichtingen met betrekking tot elke uiteindelijk belanghebbende van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, tenzij die uiteindelijk belanghebbende een eigen verklaring heeft verstrekt overeenkomstig paragraaf 4, eerste lid, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren gebruiker een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is, voor zover dit nog niet is vastgesteld op basis van due diligence-procedures voor klanten;

assortie, le cas échéant, de documents étayant la validité de l'autocertification initiale.

§ 4. Une autocertification fournie par un utilisateur individuel de crypto-actifs ou une personne détenant le contrôle n'est valable que si celui-ci ou celle-ci l'a signée ou authentifiée par tout autre moyen, si elle est datée au plus tard à la date de réception et si elle contient les informations suivantes concernant l'utilisateur individuel de crypto-actifs ou la personne détenant le contrôle:

- a) prénom et nom;
- b) adresse de résidence;
- c) Juridiction(s) de résidence à des fins fiscales;
- d) NIF de chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration, pour chaque juridiction;
- e) date de naissance.

Une autocertification fournie par une entité utilisatrice de crypto-actifs n'est valable que si celle-ci l'a signée ou authentifiée par tout autre moyen, si elle est datée au plus tard à la date de réception et si elle contient les informations suivantes concernant l'entité utilisatrice de crypto-actifs:

- a) raison sociale;
- b) adresse;
- c) Juridiction(s) de résidence à des fins fiscales;
- d) NIF de chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration, pour chaque juridiction;

e) dans le cas où l'entité utilisatrice de crypto-actifs n'est pas une entité active ou une personne exclue, les informations décrites au point paragraphe 4, alinéa 1^{er}, pour chaque Personne détenant le contrôle de l'entité utilisatrice de crypto-actifs, sauf si cette personne détenant le contrôle a fourni une autocertification conformément au point paragraphe 4, alinéa 1^{er}, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chacune des personnes devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité, si elles n'ont pas encore été établies sur la base des procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients;

f) indien van toepassing, inlichtingen over de criteria waaraan hij voldoet om als actieve entiteit of als uitgesloten persoon te worden behandeld.

§ 5. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die voor de toepassing van de wet van 16 december 2015 ook een financiële instelling is, kan zich voor de due diligence-procedures uit hoofde van dit artikel beroepen op de krachtens bijlage III, delen 2 en 4 van de wet van 16 december 2015, voltooide due diligence-procedures. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan zich ook baseren op een eigen verklaring die reeds voor andere fiscale doeleinden is verzameld, mits die eigen verklaring voldoet aan de vereisten van paragraaf 4.

Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan een beroep doen op een derde partij om de due diligence-verplichtingen van dit deel te vervullen; die verplichtingen blijven evenwel de verantwoordelijkheid van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten.”

Art. 17

In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/17 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/17. De rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten houden registers bij die zijn gebruikt voor de uitvoering van de in respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 beschreven rapportageverplichtingen en due diligence-procedures. Die registers worden een voldoende lange tijd bewaard en in elk geval gedurende een periode van tien jaar volgend op het einde van de rapportageperiode waarin de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten verplicht zijn de inlichtingen te rapporteren waarvan de rapportage op grond van artikel 326/15 verplicht is.

Indien een gebruiker van cryptoactiva niet de inlichtingen verstrekt zoals vereist in artikel 326/16, na twee aanmaningen die zijn gedaan na het eerste verzoek dat door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is verzonden, maar niet voor het verstrijken van een termijn van 60 dagen, verhindert de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten dat de gebruiker van cryptoactiva te rapporteren transacties verricht.”

f) le cas échéant, des informations relatives aux critères justifiant de la considérer comme une entité active ou une Personne exclue.

§ 5. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est également une institution financière aux fins de la loi du 16 décembre 2015, peut se fonder sur les procédures de diligence raisonnable mises en œuvre conformément à l'annexe III partie 2 et 4 de la loi du 16 décembre 2015, aux fins des procédures de diligence raisonnable prévues par le présent article. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut également s'appuyer sur une autocertification déjà collectée à d'autres fins fiscales, pour autant que celle-ci réponde aux conditions prévues au paragraphe 4.

Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut faire appel à un tiers pour accomplir les obligations de diligence raisonnable visées dans la présente section, étant toutefois entendu que le respect desdites obligations demeure sa responsabilité.”

Art. 17

Dans la section II/2 du titre VII, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/17 rédigé comme suit:

“Art. 326/17. Les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants tiennent des registres des démarches entreprises et de toute information utilisée en vue d'assurer l'exécution des obligations de déclaration et des procédures de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement. Ces registres restent disponibles suffisamment longtemps et, en tout état de cause, pour une période de dix ans suivant la fin de la période durant laquelle le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est tenu de transmettre les informations si celles-ci doivent être communiquées en vertu de l'article 326/15.

Lorsqu'un utilisateur de crypto-actifs ne fournit pas les informations comme requis à l'article 326/16, après deux rappels effectués à la suite de la demande initiale du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant empêche l'utilisateur de crypto-actifs de réaliser des transactions à déclarer, mais pas avant l'expiration d'un délai de soixante jours.”

Art. 18

In titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 326/18 ingevoegd, luidende:

“Art. 326/18. De Belgische bevoegde autoriteit, die overeenkomstig Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning verleent aan aanbieders van cryptoactivadiensten zendt regelmatig en uiterlijk vóór 31 december van het betrokken kalenderjaar aan de andere betrokken bevoegde autoriteiten een lijst van alle vergunninghoudende aanbieders van cryptoactivadiensten toe.”

Art. 19

In artikel 338 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 december 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, 11°, a), worden de woorden “, 6/3, 6/4 en 6/5” vervangen door de woorden “en 6/3 tot en met 6/6”;

2° in paragraaf 2, 11°, c), worden de woorden “, 6/3, 6/4 en 6/5” vervangen door de woorden “en 6/3 tot en met 6/6”;

3° in paragraaf 2, 16°, wordt de bepaling onder d) vervangen als volgt:

“d) het of zij heeft betrekking op een grensoverschrijdende transactie of op de vraag of er op grond van de activiteiten van een persoon in een ander rechtsgebied al dan niet sprake is van een vaste inrichting, dan wel of een natuurlijke persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft, en”;

4° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

5° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“België stelt de Commissie vóór 1 januari 2026 in kennis van ten minste vijf categorieën die zijn opgenomen in het eerste lid, ten aanzien waarvan de bevoegde autoriteit van elke andere lidstaat automatisch inlichtingen verstrekt over ingezetenen van die andere lidstaat. Deze

Art. 18

Dans la section II/2 du titre VII, chapitre III, du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 326/18 rédigé comme suit:

“Art. 326/18. L'autorité compétente belge, lorsqu'elle accorde l'agrément aux prestataires de services sur crypto-actifs conformément au Règlement (UE) 2023/1114 communique régulièrement et au plus tard avant le 31 décembre de l'année civile considérée aux autres autorités compétentes concernées, une liste de tous les prestataires de services sur crypto-actifs agréés.”

Art. 19

Dans l'article 338, du même code, modifié en dernier lieu par la loi du 21 décembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 2, 11°, a), les mots “, 6/3, 6/4 et 6/5” sont remplacés par les mots “et 6/3 à 6/6”;

2° dans le § 2, 11°, c), les mots “, 6/3, 6/4 et 6/5” sont remplacés par les mots “et 6/3 à 6/6”;

3° dans le § 2, 16°, le d) est remplacé par ce qui suit:

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

4° dans le § 6, alinéa 1^{er}, il est inséré un g) rédigé comme suit:

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

5° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit:

“Avant le 1^{er} janvier 2026, la Belgique informe la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1^{er}, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet

inlichtingen hebben betrekking op belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2026.”;

6° paragraaf 6/1, eerste lid, 4°, wordt vervangen als volgt:

“4° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1.500.000 euro, of het equivalent daarvan in een andere valuta, indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft.

Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.”;

7° paragraaf 6/1, eerste lid, 6°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort.”;

8° paragraaf 6/1, eerste lid, 6°, k) wordt vervangen als volgt:

“k) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke

autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”;

6° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 4°, est remplacé par ce qui suit:

“4° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

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

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision.

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

Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.”

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

“a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient.”.

8° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 6°, k), est remplacé par ce qui suit:

“k) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque

persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4°, wordt verstrekt in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijfspraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en”;

9° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf.”;

10° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6, eerste lid, 6/1, 6/5 en 6/7, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en belastingontwijking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie eenmaal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.”;

11° paragraaf 6/3 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de aangifte land per land het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen en van de aangegeven entiteiten.”;

12° paragraaf 6/4, tweede lid, 1° wordt vervangen als volgt:

“1° de identificatie van betrokken tussenpersonen en belastingplichtigen, bedoeld in artikel 326/1, 4° en 5°,

la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d’être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l’accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et”;

9° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l’alinéa 1^{er} inclut le numéro d’identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par l’État membre de résidence.”;

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, 6/5 et 6/7, 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.

L’autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l’évaluation de l’efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l’évasion fiscales.

L’autorité compétente belge contrôle et évalue, l’efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l’évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.”;

11° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication de la déclaration pays par pays inclut le numéro d’identification fiscale (NIF) des personnes physiques et des entités déclarées.”;

12° le § 6/4, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit:

“1° l’identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l’article 326/1, 4° et 5°,

andere dan de tussenpersonen vrijgesteld van aangifte omwille van het beroepsgeheim waartoe zij gehouden zijn in toepassing van artikel 326/7, hierin begrepen hun naam, hun geboortedatum en -plaats (voor de natuurlijke personen), hun fiscale woonplaats, hun fiscaal identificatienummer en, in voorkomend geval, de personen, die overeenkomstig paragraaf 2, 21° verbonden ondernemingen van de betrokken belastingplichtige zijn;”;

13° paragraaf 6/4, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

14° paragraaf 6/4 wordt vervolledigd met een lid, luidend:

“Voor de belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2028, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende bepalingen het fiscaal identificatienummer van personen bedoeld in het tweede lid, 8°.”;

15° in paragraaf 6/5, eerste lid, wordt een 13) ingevoegd, luidende:

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

16° er wordt een paragraaf 6/6 ingevoegd, luidende:

“§ 6/6. De bevoegde dienst van de FOD Financiën die de aangifte bedoeld in artikel 326/15 heeft ontvangen, verstrekt automatisch en binnen de in het vijfde lid vastgestelde termijn aan de bevoegde autoriteiten van

autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 326/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné;”;

13° le § 6/4, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit:

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

14° le § 6/4 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°.”;

15° dans le § 6/5, alinéa 1^{er}, il est inséré un 13) rédigé comme suit:

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

16° il est inséré un § 6/6 rédigé comme suit:

“§ 6/6. Le service compétent du SPF Finances ayant reçu la déclaration visée à l'article 326/15, communique, par voie d'échange automatique et dans le délai fixé à l'alinéa 5, aux autorités compétentes des États membres

de betrokken lidstaten overeenkomstig de krachtens het vijfde lid vastgestelde praktische regelingen, de volgende inlichtingen:

1) de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de in artikel 326/16, vastgestelde due diligence-procedures, wordt vastgesteld dat zij een of meer te rapporteren personen als uiteindelijk belanghebbenden heeft, de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de entiteit en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende van de entiteit die een te rapporteren persoon is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elk van die te rapporteren personen een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

In afwijking van de eerste alinea van dit punt omvatten, wanneer de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor de vaststelling van de identiteit en fiscale woonplaats van de te rapporteren persoon gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de te rapporteren persoon via een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst, de aan het rechtsgebied van afgifte te verstrekken inlichtingen met betrekking tot de te rapporteren persoon de naam, de identificatiecode van de Identificatiedienst en het rechtsgebied van afgifte, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

2) de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer, en, indien beschikbaar, het in artikel 326/13, § 4 bedoelde individuele identificatienummer en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten;

3) voor elke soort te rapporteren cryptoactivum dat deel uitmaakt van door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten gedurende het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode uitgevoerde te rapporteren transacties, indien van toepassing:

a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactivum;

concernés, selon les modalités prévues à l'alinéa 5, les informations suivantes:

1) le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le(s) NIF et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration et, dans le cas d'une entité pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'article 326/16, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) de résidence et le(s) NIF de cette entité ainsi que le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle de l'entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

Par dérogation à l'alinéa premier du présent point, lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence de la personne devant faire l'objet d'une déclaration obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou l'Union pour établir l'identité et la résidence fiscale de la personne devant faire l'objet d'une déclaration, les informations à communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration comprennent le nom, l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

2) le nom, l'adresse, le NIF et, s'il est disponible, le numéro d'identification individuel visé à l'article 326/13, § 4 et l'identifiant international pour les entités juridiques du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant;

3) pour chaque type de crypto-actif à déclarer pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a effectué des transactions à déclarer au cours de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate, le cas échéant:

a) la dénomination complète du type de crypto-actif à déclarer;

b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta;

c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta;

d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;

f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren retailbetalingstransacties;

g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten aan de Te rapporteren gebruiker die niet onder de punten b) en d) vallen;

h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten door de Te rapporteren gebruiker die niet onder de punten c), e) en f) vallen, en

i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van overmakingen die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zijn uitgevoerd naar distributed-ledger-adressen zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18), van Verordening (EU) 2023/1113, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueleactivadiensten of een financiële instelling.

Voor de toepassing van punt 3), b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag meegedeeld in de fiduciaire valuta waarin het is betaald of ontvangen. Indien de bedragen in meerdere fiduciaire valuta's zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen meegedeeld in één fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt omgerekend op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

b) le montant brut total payé, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange de monnaie fiat;

c) le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange de monnaie fiat;

d) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer;

e) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer;

f) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre d'opérations de paiement de détail à déclarer;

g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les Transferts destinés à l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points b) et d);

h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les Transferts effectués par l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points c), e) et f); et

i) la juste valeur de marché totale ainsi que le nombre total d'unités des transferts effectués par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à des adresses de registres distribués au sens de l'article 3, point 18), du règlement (UE) 2023/1113, qui ne sont pas manifestement associées à un prestataire de services sur actifs virtuels ni à une institution financière.

Aux fins du point 3) b) et c), le montant payé ou reçu est communiqué dans la monnaie fiat utilisée pour le paiement ou l'encaissement du montant. Dans le cas où les montants payés ou reçus sont libellés en plusieurs monnaies fiat, ceux-ci sont communiqués dans une Monnaie fiat unique, convertie au moment de chaque transaction à déclarer d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant.

Voor de toepassing van punt 3), d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en meegedeeld in één fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt gewaardeerd op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

In de verstrekte inlichtingen wordt gespecificeerd in welke fiduciaire valuta elk bedrag wordt gerapporteerd.

De verstrekking op grond van het eerste lid van deze paragraaf geschiedt met gebruikmaking van het geautomatiseerde standaardformulier binnen negen maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de op de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten toepasselijke rapportageverplichtingen betrekking hebben. De eerste inlichtingen worden verstrekt voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.

Onverminderd de noodzakelijke bewaring voor de verdere verwerking met het oog op archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden bedoeld in artikel 89 van Verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn (EG) 95/46, worden de gegevens ontvangen door de Federale Overheidsdienst Financiën met toepassing van artikel 326/15 niet langer bewaard dan noodzakelijk voor de doeleinden waarvoor zij worden verzameld met een maximale bewaartermijn die verstrijkt na 10 jaar vanaf de ontvangst van deze gegevens, met uitzondering van de gevallen waarin nog een beroep of een gerechtelijke procedure hangende is bij het verlopen van deze termijn.”;

17° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

“§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

Aux fins du point 3) d) à i), la juste valeur de marché est déterminée et communiquée dans une Monnaie fiat unique, évaluée au moment de chaque transaction à déclarer d'une manière cohérente par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant.

Les informations communiquées précisent la monnaie fiat dans laquelle chaque montant est déclaré.

La communication prévue à l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe est effectuée à l'aide du formulaire informatique type établi par la Commission européenne, dans les neuf mois qui suivent la fin de l'année civile à laquelle se rapportent les obligations de déclaration applicables aux prestataires de services sur crypto-actifs déclarants. Les premières informations sont communiquées pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate à compter du 1^{er} janvier 2026.

Sans préjudice de la conservation nécessaire pour le traitement ultérieur à des fins archivistiques dans l'intérêt public, à des fins de recherche scientifique ou historique ou à des fins statistiques visé à l'article 89 du règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive (CE) 95/46, les données reçues par le Service public fédéral Finances en application de l'article 326/15 ne sont pas conservées plus longtemps que nécessaire au regard de la finalité pour laquelle elles sont collectées, avec une durée maximale de conservation ne pouvant excéder 10 ans à compter de la réception de ces données, à l'exception des cas où un recours ou une procédure judiciaire est encore pendant à l'expiration de ce délai.”;

17° le § 17, est remplacé par ce qui suit:

“§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir:

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

2° voor de vaststelling en invordering van andere belastingen en rechten vallend onder artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor de vaststelling en invordering van verplichte socialezekerheidsbijdragen;

3° in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van de verdachten en getuigen in dergelijke procedures.

Mits toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft verstrekt en voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de inlichtingen en bescheiden ontvangen van deze autoriteit voor andere dan de in het tweede lid bedoelde doeleinden worden gebruikt.

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

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de Belgische bevoegde autoriteit.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden overeenkomstig de in het derde lid beoogde doelen, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné.

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'une autre juridiction sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'une troisième juridiction pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de la juridiction à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.

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, elle demande pour ce faire, l'autorisation à l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations.

Inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden, alsook voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan, die door de aangezochte autoriteit zijn verkregen en overeenkomstig dit artikel aan de verzoekende Belgische bevoegde autoriteit zijn doorgegeven, worden door de Belgische bevoegde instanties op dezelfde voet als bewijs aangevoerd als soortgelijke inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden die door een andere Belgische instantie zijn verstrekt.”

Art. 20

In artikel 445 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 december 2024, wordt een paragraaf 6/1 ingevoegd, luidende:

“§ 6/1. In afwijking van paragraaf 1, legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gemachtigde ambtenaar een administratieve boete van 25.000 euro op aan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, in geval van niet-naleving van diens registratieverplichtingen zoals bepaald in artikel 326/13, § 1.

In afwijking van paragraaf 1, legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gemachtigde ambtenaar een administratieve boete van 50.000 euro op aan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, in geval van voortzetting door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten van zijn activiteit op het grondgebied van België, na de intrekking van zijn registratie door de Belgische bevoegde autoriteit zoals bepaald in artikel 326/13, § 6.

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, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 326/15, alsook van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de in dit artikel bedoelde inlichtingen, een boete van 1250 euro tot en met 12.500 euro opleggen. Voor dergelijke inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden wordt een boete opgelegd van 2500 euro tot 25.000 euro.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar kan, voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 326/15 alsook op de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de in hetzelfde artikel beoogde inlichtingen, een boete opleggen van 2500 euro tot 25.000 euro. Voor dergelijke

Les informations, rapports, attestations et tous autres documents, ou les copies certifiées conformes ou extraits de ces derniers, obtenus par l'autorité requise et transmis à l'autorité compétente belge requérante conformément au présent article sont invoqués comme éléments de preuve par les instances compétentes belges au même titre que les informations, rapports, attestations et tous autres documents équivalents fournis par une autre instance belge.”

Art. 20

Dans l'article 445 du même code, modifié en dernier lieu par la loi du 20 décembre 2024, il est inséré un § 6/1 rédigé comme suit:

“§ 6/1. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige, au prestataire de service sur crypto-actifs déclarant, en cas de non-respect de ses obligations d'enregistrement prévues à l'article 326/13, § 1^{er}, une amende administrative de 25.000 euros.

Par dérogation au paragraphe 1^{er}, en cas de continuation par le prestataire de service sur crypto-actifs déclarant 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 326/13, § 6, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige au prestataire de service sur crypto-actifs déclarant, 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 peut infliger, pour une infraction aux dispositions de l'article 326/15 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en la fourniture incomplète des informations visées à ce même article, une amende de 1250 euros à 12.500 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 2500 euros à 25.000 euros est infligée.

Le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions de l'article 326/15, 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 2500 euros à 25.000 euros. Pour de telles infractions

inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden wordt een boete opgelegd van 5000 euro tot 50.000 euro.

In afwijking van de leden 1 tot en met 4 kan, bij ontbreken van kwade trouw worden afgezien van de toepassing van de sancties.

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

HOOFDSTUK 3

Autonome bepaling

Art. 21

Rapporterende financiële instellingen, intermediairs, rapporterende platformexploitanten, rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten en de Belgische bevoegde autoriteit worden beschouwd als verwerkingsverantwoordelijken, die alleen of gezamenlijk optreden bij de verwerking van persoonsgegevens voor de toepassing van deze wet.

HOOFDSTUK 4

Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten

Art. 22

In artikel 146^{quater} van het Wetboek der successierechten, ingevoegd door de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd door de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

2° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“België stelt de Commissie vóór 1 januari 2026 in kennis van ten minste vijf categorieën die zijn opgenomen in het eerste lid, ten aanzien waarvan de bevoegde autoriteit

commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5000 euros à 50.000 euros est infligée.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} à 4, il peut être renoncé à l'application des sanctions en l'absence de mauvaise foi.

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

CHAPITRE 3

Disposition autonome

Art. 21

Les Institutions financières déclarantes, les intermédiaires, les opérateurs de plateformes déclarants, les Prestataires de services sur crypto-actifs déclarants et l'autorité compétente belge sont considérés comme des responsables du traitement agissant seuls ou conjointement. Lorsqu'elle traite des données à caractère personnel aux fins de la présente loi.

CHAPITRE 4

Modifications au Code des droits de succession

Art. 22

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 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 6, alinéa 1^{er}, il est inséré un g) rédigé comme suit:

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

2° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit:

“Avant le 1^{er} janvier 2026, la Belgique informe la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à

van elk ander rechtsgebied automatisch inlichtingen verstrekt over ingezetenen van die andere lidstaat. Deze inlichtingen hebben betrekking op belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2026.”;

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

“3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1.500.000 euro (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van het rechtsgebied dat de ruling afgeeft.

Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.”;

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort.”;

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

l’alinéa 1^{er}, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l’autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”;

3° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 3°, est remplacé par ce qui suit:

“3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu’une décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d’une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

a) le montant de l’opération ou de la série d’opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière dépasse 1.500.000 EUR (ou un montant équivalent dans une autre devise), si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière; ou

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans la juridiction qui émet la décision.

Aux fins du point a), et sans préjudice du montant visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière, dans une série d’opérations portant sur différents biens, services ou actifs, le montant de la décision anticipée en matière transfrontière comprend la valeur sous-jacente totale. Les montants ne sont pas agrégés si les mêmes biens, services ou actifs font l’objet de plusieurs transactions.

Nonobstant le point b), l’échange d’informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n’inclut pas les décisions fiscales relatives à l’imposition à la source concernant les revenus d’emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.”;

4° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, a), est remplacé par ce qui suit:

“a) l’identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient.”;

5° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, i), est remplacé par ce qui suit:

“i) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafpraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

“Voor de belastbare periodes die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf.”;

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.”;

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

“1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 146sexies 4° en 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 146duodecies, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval,

“i) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et”.

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1^{er} inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence.”;

7° 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, et 6/1, 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.

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.”;

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit:

“1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 146sexies 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 146duodecies, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont,

van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;”;

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.”;

11° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

“§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

1° door de administratie voor de vaststelling, de toepassing en de handhaving van het nationale recht met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsmede de btw, andere indirecte belastingen, douanerechten, de bestrijding van het witwassen van geld en van de financiering van terrorisme;

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné;”;

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit:

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

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d’identification fiscale (NIF) des personnes visées à l’alinéa 2, 8°.”;

11° le § 17, est remplacé par ce qui suit:

“§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir:

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

2° à l’établissement et au recouvrement d’autres taxes et droits relevant de l’article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l’assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die de rechten van beklaagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

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

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen voor de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen.”

Art. 23

Artikel 146sexies van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

“8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

3° à l’occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d’infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l’autorisation de l’autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l’alinéa 2.

L’autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l’autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d’un acte fondé sur l’article 215 du traité sur le fonctionnement de l’Union européenne et les partager à cette fin avec l’autorité compétente chargée des mesures restrictives dans la juridiction concernée.

Lorsque l’autorité compétente belge considère que les informations qu’elle a reçues de l’autorité compétente d’une autre juridiction sont susceptibles d’être utiles à l’autorité compétente d’une troisième juridiction pour les fins visées à l’alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu’elle informe l’autorité compétente de la juridiction à l’origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu’elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l’origine des informations peut s’y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l’autorité compétente belge.”

Art. 23

L’article 146sexies du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit:

“8° “client”: tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d’un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d’un dispositif fiscal transfrontière devant faire l’objet d’une déclaration.”

Art. 24

In artikel 146*duodecies*, , van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in § 1, eerste lid, wordt de bepaling ten 1°, vernietigd door het arrest 1/2024 van 11 januari 2024 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

“1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.”;

2) in artikel wordt een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, 1°, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.”.

HOOFDSTUK 5

**Wijzigingen aan het Wetboek
diverse rechten en taken**

Art. 25

In artikel 211*bis* van het Wetboek diverse rechten en taken, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

2° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“België stelt de Commissie vóór 1 januari 2026 in kennis van ten minste vijf categorieën die zijn opgenomen in het eerste lid, ten aanzien waarvan de bevoegde autoriteit van elke andere lidstaat automatisch inlichtingen verstrekt over ingezetenen van die andere lidstaat. Deze

Art. 24

Dans l'article 146*duodecies*, du même code, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le 1° annulé par l'arrêt n° 1/2024 du 11 janvier 2024 de la cour constitutionnelle est rétabli dans la rédaction suivante:

“1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires.”;

2) l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

“§ 4. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, l'intermédiaire qui est avocat n'est pas tenu d'informer un intermédiaire concerné qui n'est pas son client qu'il ne peut pas satisfaire à l'obligation déclarative.”.

CHAPITRE 5

**Modifications au Code
des droits et taxes divers**

Art. 25

Dans l'article 211*bis* du Code des droits et taxes divers, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifiés par les lois du 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 6, alinéa 1^{er}, il est inséré un g) rédigé comme suit:

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

2° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit:

“Avant le 1^{er} janvier 2026, la Belgique informe la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1^{er}, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet

inlichtingen hebben betrekking op belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2026.”;

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

“3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1.500.000 euro (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft.

Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.”;

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort.”;

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

“i) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke

autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”;

3° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 3°, est remplacé par ce qui suit:

“3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu’une décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d’une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

a) le montant de l’opération ou de la série d’opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière dépasse 1.500.000 euros (ou un montant équivalent dans une autre devise), si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière; ou

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l’État membre qui émet la décision.

Aux fins du point a), et sans préjudice du montant visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière, dans une série d’opérations portant sur différents biens, services ou actifs, le montant de la décision anticipée en matière transfrontière comprend la valeur sous-jacente totale. Les montants ne sont pas agrégés si les mêmes biens, services ou actifs font l’objet de plusieurs transactions.

Nonobstant le point b), l’échange d’informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n’inclut pas les décisions fiscales relatives à l’imposition à la source concernant les revenus d’emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.”;

4° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, a), est remplacé par ce qui suit:

“a) l’identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient.”;

5° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, i), est remplacé par ce qui suit:

“i) l’identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque

persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafspraken naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en”;

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

“Voor de belastbare periode die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf”;

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie eenmaal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.”;

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

“1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 211bis/1, 4° en 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 221bis/7, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige”;

la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d’être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l’accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et”;

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l’alinéa 1^{er} inclut le numéro d’identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence.”;

7° 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, et 6/1, 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.

L’autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l’évaluation de l’efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l’évasion fiscales.

L’autorité compétente belge contrôle et évalue, l’efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l’évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.”;

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit:

“1° l’identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l’article 211bis/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l’article 221bis/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d’identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné”;

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.”;

11° paragraaf 17 wordt vervangen als volgt:

“§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België onder gelijk welke vorm in toepassing van huidig artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit:

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

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°.”;

11° le § 17 est remplacé par ce qui suit:

“§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir:

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions

de rechten van beklaagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

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

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van het rechtsgebied dat de inlichtingen wenst te delen.”

Art. 26

Artikel 211*bis*/1 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

“8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

Art. 27

In artikel 211*bis*/7, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans la juridiction concernée.

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'une autre juridiction sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'une troisième juridiction pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de la juridiction à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.”

Art. 26

L'article 211*bis*/1 du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit:

“8° “client”: tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.”

Art. 27

Dans l'article 211*bis*/7, du même code, les modifications suivantes sont apportées:

1) in § 1, eerste lid, wordt de bepaling ten 1°, vernietigd door het arrest 1/2024 van 11 januari 2024 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

“1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.”;

2) in artikel wordt een paragraaf ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, 1°, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.”.

HOOFDSTUK 6

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 28

In artikel 289*bis* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en aangepast bij de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

2° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

“België stelt de Commissie vóór 1 januari 2026 in kennis van ten minste vijf categorieën die zijn opgenomen in het eerste lid, ten aanzien waarvan de bevoegde autoriteit van elke andere lidstaat automatisch inlichtingen verstrekt over ingezetenen van die andere lidstaat. Deze inlichtingen hebben betrekking op belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2026.”;

1) dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le 1° annulé par l'arrêt n° 1/2024 du 11 janvier 2024 de la cour constitutionnelle est rétabli dans la rédaction suivante:

“1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires.”;

2) l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

“§ 4. Par dérogation au 1^{er} paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, l'intermédiaire qui est avocat n'est pas tenu d'informer un intermédiaire concerné qui n'est pas son client qu'il ne peut pas satisfaire à l'obligation déclarative.”.

CHAPITRE 6

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 28

Dans l'article 289*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifiés par les lois du 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 6, alinéa 1^{er}, il est inséré un g) rédigé comme suit:

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

2° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit:

“Avant le 1^{er} janvier 2026, la Belgique informe la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1^{er}, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”;

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

“3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1.500.000 euro (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van het rechtsgebied dat de ruling afgeeft.

Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.”;

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

“a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;”;

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

“i) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijfspraak naar

3° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 3°, est remplacé par ce qui suit:

“3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu’une décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d’une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque:

a) le montant de l’opération ou de la série d’opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière dépasse 1.500.000 euros (ou un montant équivalent dans une autre devise), si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière; ou

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans la juridiction qui émet la décision.

Aux fins du point a), et sans préjudice du montant visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière, dans une série d’opérations portant sur différents biens, services ou actifs, le montant de la décision anticipée en matière transfrontière comprend la valeur sous-jacente totale. Les montants ne sont pas agrégés si les mêmes biens, services ou actifs font l’objet de plusieurs transactions.

Nonobstant le point b), l’échange d’informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n’inclut pas les décisions fiscales relatives à l’imposition à la source concernant les revenus d’emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.”;

4° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, a), est remplacé par ce qui suit:

“a) l’identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient;”;

5° le § 6/1, alinéa 1^{er}, 5°, i), est remplacé par ce qui suit:

“i) l’identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d’être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière

alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en”;

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die op of na 1 januari 2028 aanvangen, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door rechtsgebied van verblijf.”;

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

“§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.”;

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

“1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 289bis/1, 4° en 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 289bis/7, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige.”;

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et”;

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1^{er} inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence.”;

7° 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, et 6/1, 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.”

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.”

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit:

“1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 289bis/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 289bis/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné.”;

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit:

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

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

“Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op of na 1 januari 2028, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.”;

11° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

“§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van de ontvangende lidstaat met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die de rechten van beklaagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

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

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°.”;

11° le § 17, est remplacé par ce qui suit:

“§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de l'État membre qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir:

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

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

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van de inlichtingen verstrekende lidstaat in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde lidstaat te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. De inlichtingen verstrekende lidstaat kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen.”

Art. 29

Artikel 289*bis*/1 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

“8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.”

Art. 30

In artikel 289*bis*/7, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in § 1, eerste lid wordt de bepaling ten 1°, vernietigd door het arrest 1/2024 van 11 januari 2024 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné.

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'un autre État membre sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de l'État membre à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à un troisième État membre et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. L'État membre à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.”

Art. 29

L'article 289*bis*/1 du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit:

“8° “client”: tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.”

Art. 30

Dans l'article 289*bis*/7, du même code, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même code, le 1° annulé par l'arrêt n° 1/2024 du 11 janvier 2024 de la cour constitutionnelle est rétabli dans la rédaction suivante:

“1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.”;

2) in artikel wordt een paragraaf 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, 1°, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.”

HOOFDSTUK 7

Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

Art. 31

In artikel 5 van de wet van 16 december 2015, gewijzigd bij de wet van 20 november 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) In paragraaf 2, (a) wordt de zin aangevuld door de woorden “die rekeninghouder van de rekening is, en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt”;

2) In paragraaf 2, wordt de bepaling onder (c) vervangen als volgt:

“(c) in het geval van een entiteit die een rekeninghouder is en waarvan met behulp van de due diligence procedures die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied betreft, wordt vastgesteld dat zij een of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die een te rapporteren persoon is, i) de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten en eventuele andere rechtsgebieden waarvan de entiteit een ingezetene is, ii) de naam, het adres, het of de TIN(s) en de geboortedatum en plaats van iedere te rapporteren persoon en het (de) rechtsgebied(en) waarvan hij inwoner is, iii) alsmede, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk

“1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu’il ne peut pas respecter l’obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l’autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires.”;

2) l’article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

“§ 4. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, l’intermédiaire qui est avocat n’est pas tenu d’informer un intermédiaire concerné qui n’est pas son client qu’il ne peut pas satisfaire à l’obligation déclarative.”

CHAPITRE 7

Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d’un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

Art. 31

Dans l’article 5 de la loi du 16 décembre 2015, modifié par la loi du 20 novembre 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1) Dans le § 2, (a) la phrase est complétée par le mots “qui est titulaire du compte, et, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, si le titulaire de compte a fourni une auto certification valide”;

2) Dans le § 2, le (c) est remplacé comme suit:

“(c) dans le cas d’une entité qui est un titulaire de compte et pour laquelle, après application des obligations de diligence raisonnable, énoncées dans l’Annexe II en ce qui concerne les États-Unis et dans l’Annexe III en ce qui concerne une autre juridiction soumise à déclaration, il apparaît qu’une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l’objet d’une déclaration, i) le nom, l’adresse, l’État (les États) membre(s) et (le cas échéant) l’autre ou les autres juridictions de résidence et ii) le nom, l’adresse, le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l’adresse, l’État (les États) membre(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune de ces Personnes devant faire l’objet d’une déclaration et la ou les juridiction(s) de résidence, iii) ainsi que, lorsque

belanghebbende van de entiteit is en of voor elke te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt;”;

3) In paragraaf 2 wordt de bepaling onder (d) vervangen als volgt:

“(d) het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het soort rekening en of het om een Bestaande of Nieuwe rekening gaat;”;

4) In paragraaf 2 wordt een (d/1) ingevoegd, luidende:

“(d/1) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekening een gezamenlijke rekening is, met vermelding van het aantal gezamenlijke rekeninghouders;”;

5) In paragraaf 2 wordt de bepaling onder (h) vervangen als volgt:

“(h) in het geval van een depositorekening, het totale brutobedrag van de interest die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd;”

6) In paragraaf 2 wordt een (h/1) ingevoegd, luidende:

“(h/1) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, in het geval dat een aandelenbelang wordt aangehouden in een beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een houder van een aandelenbelang is; en”.

Art. 32

In artikel 6 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) De eerste paragraaf wordt als volgt vervangen:

“§ 1. Niettegenstaande artikel 5, § 2, hoeven het fiscaal identificatienummer / de fiscale identificatienummers of de geboortedatum ter zake van bestaande rekeningen die te rapporteren rekeningen zijn, niet te worden verstrekt als die fiscale identificatienummers en geboortedatum niet in het dossier van de rapporterende financiële instelling staan en de rapporterende financiële instelling

les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, la ou les fonctions au titre desquelles chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité et si une auto certification valide a été fournie pour chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration;”;

3) dans le § 2, le (d) est remplacé comme suit:

“(d) le numéro de compte (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro de compte), et, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, le type de compte et s'il s'agit d'un compte existant ou d'un nouveau compte;”;

4) dans le § 2, il est inséré un (d/1), rédigé comme suit:

“(d/1) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si le compte est un compte joint, y compris le nombre de titulaires du compte joint;”;

5) Dans le § 2, le (h) est remplacé comme suit:

“(h) dans le cas d'un compte de dépôt, le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate;”;

6) dans le § 2, il est inséré un (h/1) rédigé comme suit:

“(h/1) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, dans le cas d'un titre de participation détenu dans une entité d'investissement qui est une construction juridique, la ou les fonctions au titre desquelles la personne devant faire l'objet d'une déclaration est un titulaire de titre de participation; et”.

Art. 32

Dans l'article 6 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Nonobstant l'article 5, § 2, s'agissant de chaque Compte déclarable qui est un Compte préexistant, le ou les NIF ou la date de naissance n'ont pas à être communiqués s'ils ne figurent pas dans les dossiers de l'Institution financière déclarante et si en vertu de son droit interne ou d'un instrument juridique de l'Union ladite Institution n'est pas tenue de se procurer ces

niet anderszins uit hoofde van nationale wetgeving of enig rechtsinstrument van de Unie verplicht is deze gegevens te verzamelen. Rapporterende financiële instellingen zijn echter wel verplicht redelijke inspanningen te doen om ter zake van bestaande rekeningen de fiscale identificatienummers en geboortedatums te verkrijgen aan het einde van het tweede kalenderjaar volgend op het jaar waarin bestaande rekeningen als te rapporteren rekeningen worden aangemerkt en telkens als de informatie betreffende bestaande rekeningen op grond van binnenlandse AML/KYC-procedures moet worden bijgewerkt.”;

2) er wordt een § 4 ingevoegd, luidende:

“§ 4. In afwijking van artikel 5, § 2, (g), ii, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, en tenzij de rapporterende financiële instelling voor een duidelijk omschreven groep rekeningen anders besluit, hoeven de bruto-opbrengsten van de verkoop, de terugbetaling of afkoop van een financieel actief niet te worden gerapporteerd voor zover die bruto-opbrengsten uit de verkoop, terugbetaling of afkoop van dat Financieel actief overeenkomstig artikel 326/15 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 door de rapporterende financiële instelling worden gerapporteerd.”

Art. 33

Artikel 10 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 10. Indien een rapporterende financiële instelling onder toepassing van artikel 5 en 6 geen enkele inlichting betreffende een te rapporteren rekening moet meedelen aan de Belgische bevoegde autoriteit, is de rapporterende financiële instelling verplicht een nihil-aangifte in te dienen.”

Art. 34

De eerste paragraaf van artikel 18 van dezelfde wet wordt als volgt vervangen:

“§ 1. Een administratieve geldboete van 25.000 euro is van toepassing op elke Belgische financiële instelling die de inlichtingen aangaande een of meerdere te rapporteren rekeningen, of die de inlichtingen zoals bedoeld in artikel 10, buiten de vastgestelde termijn meedeelt.

Een administratieve geldboete van 250.000 euro is van toepassing op elke Belgische financiële instelling die zich ervan onthoudt of die weigert automatisch de inlichtingen aangaande één of meer te rapporteren rekeningen mee te delen zoals door de wet vereist is.

informations. Toutefois, une Institution financière déclarante est tenue de déployer des efforts raisonnables pour se procurer le ou les NIF et la date de naissance concernant des comptes préexistants avant la fin de la deuxième année civile qui suit l'année durant laquelle ces comptes préexistants ont été identifiés en tant que comptes déclarables et chaque fois qu'elle est tenue de mettre à jour les informations relatives au Compte pré-existant conformément aux procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) au niveau national.”;

2) il est inséré un § 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Par dérogation à l'article 5, § 2, (g), ii, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, et sauf si l'Institution financière déclarante en décide autrement pour un groupe de comptes clairement identifié, le produit brut de la vente ou du rachat d'un actif financier n'est pas tenu d'être déclaré dans la mesure où le produit brut de la vente ou du rachat de cet actif financier est déclaré par l'institution financière déclarante conformément à l'article 326/15 du Code des impôts sur les revenus 1992.”

Art. 33

L'article 10 de la même loi est remplacé comme suit:

“Art. 10. Si une institution financière déclarante n'est tenue, en application des articles 5 et 6, de transmettre aucune information relative à un compte à déclarer à l'autorité compétente belge, elle est tenue d'introduire une déclaration néant.”

Art. 34

Le paragraphe 1^{er} de l'article 18 de la même loi est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. Une amende administrative de 25.000 euros est applicable à toute institution financière belge qui communique les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables, ou qui communique les informations visées à l'article 10, après l'expiration du délai fixé.

Une amende administrative de 250.000 euros est applicable à toute institution financière belge qui s'abstient ou refuse de communiquer automatiquement les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables, comme l'exige la loi.

Een administratieve geldboete van 500 euro per betrokken te rapporteren rekening is van toepassing op elke Belgische financiële instelling die de voorgeschreven toepassingsregels voor het meedelen van de inlichtingen, met name de zorgvuldigheidsverplichtingen, niet naleeft of die onjuiste of onvolledige inlichtingen meedeelt.

Voor iedere volgende overtreding wordt de geldboete verdubbeld ten opzichte van het bedrag dat geldt voor de onmiddellijk voorafgaande overtreding en blijft zij vanaf de vierde overtreding gelijk aan dat bedrag.

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

Art. 35

In dezelfde wet wordt er een Hoofdstuk VII ingevoegd, luidende:

“Hoofdstuk VII. - Overgangsbepalingen”

Art. 36

In dezelfde wet wordt onder Hoofdstuk VII, ingevoegd bij artikel 30 van deze wet, een artikel 22 ingevoegd, luidende:

“Art. 22. In afwijking van artikel 5, § 2, (c) en (h/1), hoeven met betrekking tot elke Te rapporteren rekening die per 31 december 2025 door een Rapporterende financiële instelling wordt aangehouden en voor rapportageperioden die eindigen op het tweede kalenderjaar volgend op die datum, inlichtingen met betrekking tot de rol(len) krachtens welke elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende of houder van een aandelenbelang van de entiteit is, uitsluitend te worden gerapporteerd indien die inlichtingen beschikbaar zijn in de elektronisch doorzoekbare gegevens die door de rapporterende financiële instelling worden beheerd.”

Art. 37

Aan Bijlage I, A van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) de bepaling onder 9. wordt als volgt vervangen:

“9. Onder “Instelling die deposito’s neemt” wordt verstaan een entiteit die:

Une amende administrative de 500 euros par compte déclarable concerné est applicable à toute institution financière belge qui ne respecte pas les règles d’application prescrites pour la communication des informations, notamment les obligations de diligence, ou qui communique des informations inexacts ou incomplètes.

Pour chaque infraction suivante, l’amende est doublée par rapport au montant applicable à l’infraction immédiatement précédente et demeure identique à ce montant à partir de la quatrième infraction.

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

Art. 35

Dans la même loi, il est inséré un chapitre VII intitulé comme suit:

“Chapitre VII. – dispositions transitoires”

Art. 36

Dans la même loi, il est inséré dans le Chapitre VII, inséré par l’article 30, un article 22 rédigé comme suit:

“Art. 22. Par dérogation à l’article 5, § 2, (c) et (h/1), en ce qui concerne chaque Compte déclarable géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2025 et pour les périodes de déclaration se terminant la deuxième année civile suivant cette date, les informations relatives à la/aux fonction(s) au titre desquelles chaque personne devant faire l’objet d’une déclaration est une personne détenant le contrôle ou un détenteur de Titres de participation de l’entité ne doivent être déclarées que si elles figurent dans les données conservées par l’institution financière déclarante et pouvant faire l’objet de recherches par voie électronique.”

Art. 37

Dans l’annexe I, A, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) le 9 est remplacé comme suit:

“9. L’expression “Établissement de dépôt” désigne toute entité:

i) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of

ii) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, elektronisch geld of digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.”;

2) de bepaling onder 10. wordt als volgt vervangen:

“10. Onder “beleggingsentiteit” wordt verstaan een entiteit:

a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van één of meer van de volgende activiteiten of transacties:

i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten enz.), vreemde valuta's, wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten; overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;

ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer, of

iii) andere vormen van beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn te rapporteren cryptoactiva, ten behoeve van derden, of

b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva, indien de entiteit wordt beheerd door een andere entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een bewaarinstelling, een omschreven verzekeringsmaatschappij of een beleggingsentiteit omschreven in punt a).

Een entiteit wordt behandeld als een Entiteit met als bedrijfsactiviteit hoofdzakelijk het uitvoeren van één of meer van de onder a) vermelde activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of Te rapporteren cryptoactiva voor de onder b) bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de entiteit die verband houden met deze activiteiten, gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is.

i) qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables; ou

ii) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, qui détient de la monnaie électronique ou des monnaies numériques de banque centrale au profit des clients.”;

2) le 10. est remplacé comme suit:

“10. L'expression “entité d'investissement” désigne toute entité:

a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client:

i) transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises;

ii) gestion individuelle ou collective de portefeuille; ou

iii) autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'actifs financiers, d'argent ou, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, de crypto-actifs à déclarer, pour le compte de tiers; ou

b) dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'Actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer, si l'Entité est gérée par une autre Entité qui est un Établissement de dépôt, un Établissement gérant des dépôts de titres, un Organisme d'assurance particulier ou une Entité d'investissement décrite au point a).

Une entité est considérée comme exerçant comme activité principale une ou plusieurs des activités visées au point a), ou les revenus bruts d'une entité proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers ou de crypto-actifs à déclarer aux fins du point b), si les revenus bruts de l'entité générés par les activités correspondantes sont égaux ou supérieurs à 50 % de ses revenus bruts durant la plus courte des deux périodes suivantes: i) la période de trois ans se terminant le 31 décembre de l'année précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

Voor de toepassing van a), iii) omvat de term “andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële activa, geld of, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden” niet het verrichten van wisseltransacties voor of namens klanten. De term “beleggingsentiteit” heeft niet betrekking op een entiteit die een actieve entiteit is omdat zij voldoet aan één van de criteria van onderdeel D, punt 3, d) tot en met g) van Deel V van Bijlage III.

Dit onderdeel wordt uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de gelijkwaardige bewoordingen in de definitie van “financiële instelling” in artikel 3, punt 2, van Richtlijn (EU) 2015/849.

3) de bepaling onder 11. wordt als volgt vervangen:

“11. Onder “financiële activa” worden verstaan effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), Verzekeringscontract of lijfrenteverzekering of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, te rapporteren cryptoactivum (wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn), partnerschapsbelang, commodity, swap, verzekeringscontract of lijfrenteverzekering. De term “financiële activa” omvat niet een direct belang, buiten de vreemdvermogenssfeer, in een onroerend goed.”;

4) De bijlage I, A wordt aangevuld met de bepalingen onder 13° tot en met 20, luidende:

“13. Onder “elektronisch geld” wordt verstaan elk product dat:

- a) een digitale weergave is van één fiduciaire valuta;
- b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;
- c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde fiduciaire valuta;

Aux fins du point a) iii), l’expression “autres opérations d’investissement, d’administration ou de gestion d’Actifs financiers, d’argent ou, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, de crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers” ne couvre pas la prestation de services consistant en des transactions d’échange pour des clients ou en leur nom. L’expression “entité d’investissement” exclut une entité qui est une ENF active parce que cette entité répond aux critères visés aux points D 3 d) à D 3 g) de la partie V de l’annexe III.

Le présent point est interprété conformément à la formulation de la définition de l’expression “établissement financier” qui figure à l’article 3, point 2, de la directive (UE) 2015/849.”;

3) le 11. est remplacé comme suit:

“11. L’expression “actif financier” désigne un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société de capitaux; une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d’échange (par exemple, de taux d’intérêt, de devises, de taux de référence, contrat de garantie de taux plafond et de taux plancher, contrat d’échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrat sur indices boursiers et accords similaires), un contrat d’assurance ou un contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un contrat à terme de gré à gré ou une option) attaché à un titre, un crypto-actif à déclarer (lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration), une participation, une marchandise, un contrat d’échange, un contrat d’assurance ou un contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l’emprunt ne constitue pas un “actif financier”.”;

4) l’annexe I, A est complétée par les 13 à 20 rédigés comme suit:

“13. Aux fins de la présente annexe, l’expression “monnaie électronique” désigne tout produit qui est:

- a) une représentation numérique d’une monnaie fiat unique;
- b) émis contre la remise de fonds en vue d’effectuer des opérations de paiement;
- c) représenté par une créance sur l’émetteur libellée dans la même monnaie fiat;

d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie; en

e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde fiduciaire valuta kan worden ingewisseld.

De term “elektronisch geld” omvat niet een product dat uitsluitend is ontworpen om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te faciliteren. Een product wordt niet uitsluitend ontworpen om geldovermakingen te faciliteren indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan zestig dagen na ontvangst van instructies voor het faciliteren van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan zestig dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.

5) Een punt 14 wordt toegevoegd, luidende:

“14. Onder “fiduciaire valuta” wordt verstaan de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen centrale bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves en digitale centralebankmunten. De term omvat ook commerciële-bankgeld en elektronischgeldproducten (elektronisch geld).”;

6) Een punt 15 wordt toegevoegd, luidende:

“15. Onder “digitale centralebankmunt” wordt verstaan elke digitale fiduciaire valuta die door een centrale bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.”;

7) Een punt 16 wordt toegevoegd, luidende:

“16. Onder “cryptoactivum” wordt verstaan een cryptoactivum zoals gedefinieerd in artikel 3, lid 1, punt 5), van Verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad.”;

8) Een punt 17 wordt toegevoegd, luidende:

“17. Onder “te rapporteren cryptoactivum” wordt verstaan elk cryptoactivum anders dan een digitale centralebankmunt, elektronisch geld of een cryptoactivum waarvoor de Rapporterende aanbieder van

d) accepté en paiement par une personne physique ou morale autre que l'émetteur; et

e) en vertu d'exigences réglementaires auxquelles l'émetteur est soumis, remboursable à tout moment et à la valeur nominale pour la même monnaie fiat à la demande du détenteur du produit.

L'expression “monnaie électronique” n'inclut pas un produit créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds d'un client à une autre personne conformément aux instructions du client. Un produit n'est pas créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds si, dans le cadre ordinaire des activités de l'entité à l'origine du transfert, les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après réception des instructions visant à faciliter le transfert ou, en l'absence d'instructions, si les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après leur réception.”;

5) il est ajouté un 14 rédigé comme suit:

“14. L'expression “monnaie fiat” désigne la monnaie officielle d'une juridiction, émise par une juridiction, par la banque centrale ou l'autorité monétaire désignée d'une juridiction, et représentée par des billets de banque ou des pièces physiques ou par de l'argent sous différentes formes numériques, y compris des réserves bancaires et des monnaies numériques de banque centrale. Le terme comprend également l'argent de banque commerciale et les produits de monnaie électronique (monnaie électronique).”;

6) il est ajouté un 15 rédigé comme suit:

“15. L'expression “monnaie numérique de banque centrale” désigne toute monnaie fiat numérique émise par une banque centrale ou une autre autorité monétaire.”;

7) il est ajouté un 16 rédigé comme suit:

“16. L'expression “crypto-actif” désigne le crypto-actif au sens de l'article 3, paragraphe 1, point 5), du règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil.”;

8) il est ajouté un 17 rédigé comme suit:

“17. L'expression “crypto-actif à déclarer” désigne tout crypto-actif qui n'est pas une monnaie numérique de banque centrale, une monnaie électronique ou tout crypto-actif pour lequel le prestataire de services sur

cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.”;

9) Een punt 18 wordt toegevoegd, luidende:

“18. Onder “wisseltransactie” wordt verstaan:

a) wisselen tussen te rapporteren cryptoactiva en fiduciaire valuta's, en

b) wisselen tussen een of meer vormen van te rapporteren cryptoactiva.”

10) Een punt 19 wordt toegevoegd, luidende:

“19. “Inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming” betekent dividenden of andere inkomsten die in de lidstaat van de betaler als dividenden worden behandeld en die worden betaald of bijgeschreven op een andere rekening dan een bewaarrekening als gedefinieerd in bijlage I, C, 1.”;

11) Een punt 20 wordt toegevoegd, luidende:

“20. “Levensverzekeringsproducten die niet onder andere rechtsinstrumenten van de Unie inzake inlichtingenuitwisseling en andere soortgelijke maatregelen vallen” betekent verzekeringscontracten, met uitzondering van kapitaalverzekeringen die op grond van bijlage I, deel I, moeten worden gerapporteerd, waarbij uitkeringen uit hoofde van de overeenkomsten verschuldigd zijn bij overlijden van een polishouder.”.

Art. 38

In Bijlage I, B, 2 van dezelfde wet wordt a) vervangen als volgt:

“a) een overheidsinstantie, een internationale organisatie of een centrale bank is, anders dan:

i) met betrekking tot een betaling die is afgeleid van een verplichting in verband met een commerciële financiële activiteit van een soort die wordt uitgevoerd door een omschreven verzekeringsmaatschappij, een bewaarinstantie of een instelling die deposito's neemt, of

ii) met betrekking tot de activiteit van het aanhouden van digitale centralebankmunten voor rekeninghouders die geen financiële instelling, overheidsinstantie, internationale organisatie of centrale bank zijn.”.

crypto-actifs déclarant estime à juste titre qu'il ne peut pas être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement.”;

9) il est ajouté un 18 rédigé comme suit:

“18. L'expression “transaction d'échange” désigne:

a) tout échange entre crypto-actifs à déclarer et monnaies fiat; et

b) tout échange entre une ou plusieurs formes de crypto-actifs à déclarer.”

10) il est ajouté un 19 rédigé comme suit:

“19. “Revenus tirés de dividendes versés par l'intermédiaire d'un compte “non conservateur”” désigne les dividendes ou autres revenus assimilés à des dividendes dans l'État membre du payeur, qui sont versés ou crédités sur un compte autre qu'un compte conservateur au sens de l'annexe I, C, 1.”;

11) il est ajouté un 20 rédigé comme suit:

“20. “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” désigne les contrats d'assurance autres que les contrats d'assurance avec valeur de rachat devant faire l'objet d'une déclaration au titre de l'annexe I, section I, lorsque les prestations en vertu des contrats sont dues au moment du décès de l'assuré.”.

Art. 38

Dans l'annexe I, B, 2, de la même loi, le a) est remplacé comme suit:

“a) une entité publique, une organisation internationale ou une banque centrale sauf:

i) en ce qui concerne un paiement résultant d'une obligation détenue en lien avec une activité financière commerciale exercée par un organisme d'assurance particulier, un établissement gérant des dépôts de titres ou un établissement de dépôt; ou

ii) en ce qui concerne l'activité consistant à conserver des monnaies numériques de banque centrale pour des titulaires de compte qui ne sont pas des institutions financières, des entités publiques, des organisations internationales ou des banques centrales.”.

Art. 39

Aan Bijlage I, C van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) 2. wordt als volgt vervangen:

“2. De term “depositorekening” omvat elke bedrijfsrekening, betaalrekening, spaarrekening, termijnrekening of spaarrekening bij een spaar- of nutsbank of een rekening waarvoor een depositobewijs, een stortingsbewijs, een beleggingscertificaat of een schuldbewijs is overgelegd of een ander daarmee vergelijkbaar instrument aangehouden door een instelling die deposito's neemt. Onder een depositorekening wordt voorts verstaan:

a) een bedrag aangehouden door een verzekeringsmaatschappij uit hoofde van een contract dat terugbetaling van de hoofdsom garandeert of een vergelijkbare overeenkomst voor het betalen of ontvangen van interest over dat bedrag;

b) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een rekening of notionele rekening waarop al het elektronisch geld ten behoeve van een klant wordt aangehouden, en

c) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een rekening waarop een of meer digitale centralebankmunten worden aangehouden ten behoeve van een klant.”;

2) 9. wordt als volgt vervangen:

“9. Onder “bestaande rekening” wordt verstaan:

a) een financiële rekening per 31 december 2015 aangehouden door een rapporterende financiële instelling, of op 30 juni 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen aangebrachte wijzigingen als een financiële rekening wordt behandeld, per 31 december 2025;

b) een financiële rekening van een rekeninghouder, ongeacht de datum waarop de financiële rekening is geopend, indien:

i) de rekeninghouder tevens bij de rapporterende financiële instelling (of bij een gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de rapporterende financiële instelling) houder is van een financiële rekening die een bestaande rekening is krachtens a);

Art. 39

Dans l'annexe I, C, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) le 2 est remplacé comme suit:

“2. L'expression “compte de dépôt” comprend tous les comptes commerciaux et compte-chèques, d'épargne ou à terme et les comptes dont l'existence est attestée par un certificat de dépôt, un certificat d'épargne, un certificat d'investissement, un titre de créance ou un autre instrument analogue détenu auprès d'un établissement de dépôt. Les comptes de dépôt comprennent également:

a) les sommes détenues par les organismes d'assurance en vertu d'un contrat de placement garanti ou d'un contrat semblable ayant pour objet de verser des intérêts ou de les porter au crédit du titulaire;

b) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, un compte ou un compte notionnel qui représente l'ensemble de la monnaie électronique détenue au profit d'un client; et

c) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, un compte qui héberge une ou plusieurs monnaies numériques de banque centrale au profit d'un client.”;

2) le 9 est remplacé comme suit:

“9. L'expression “compte préexistant” désigne:

a) un compte financier géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2015 ou, ou au 30 juin 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, si le compte est considéré comme un compte financier uniquement en vertu des modifications apportées à la présente directive par la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, au 31 décembre 2025;

b) tout compte financier détenu par un titulaire de compte, indépendamment de la date à laquelle il a été ouvert, si:

i) le titulaire du compte détient aussi auprès de l'institution financière déclarante (ou auprès de l'entité liée au sein du même État membre en tant qu'institution financière déclarante) un compte financier qui est un compte préexistant au sens du point a);

ii) de rapporterende financiële instelling (en, voor zover van toepassing, de gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de rapporterende financiële instelling) beide eerder genoemde financiële rekeningen, en andere financiële rekeningen van de rekeninghouder die worden behandeld als bestaande rekeningen uit hoofde van onderdeel C, punt 9, b), behandelt als één enkele financiële rekening om te voldoen aan de normen van kennisvereisten in deel VII, onderdeel A, en met het oog op de bepaling van het saldo of de waarde van elk van de financiële rekeningen bij de toepassing van een van de rekeningdrempels;

iii) met betrekking tot een financiële rekening die onderworpen is aan de AML/KYC-procedures, de rapporterende financiële instelling aan de AML/KYC-procedures voor de financiële rekening mag voldoen door te vertrouwen op de AML/KYC-procedures, die zijn gevolgd voor de bestaande rekening, beschreven onder a), en

iv) de rekeninghouder voor het openen van de financiële rekening geen nieuwe, aanvullende of gewijzigde klantinformatie hoeft te verstrekken, naast de voor de toepassing van deze wet vereiste informatie.

3) de bepaling onder 10. wordt als volgt vervangen:

“10. Onder “nieuwe rekening” wordt verstaan een financiële rekening, aangehouden door een rapporterende financiële instelling, geopend op of na 1 januari 2016 of op of na 1 juli 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door Richtlijn (EU) 2023/2226 aan deze richtlijn aangebrachte wijzigingen als een financiële rekening wordt behandeld, op of na 1 januari 2026.

4) In 15, wordt de bepaling onder e) aangevuld met een v. luidende:

“v. Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, mits de rekening aan de volgende vereisten voldoet:

— de rekening wordt uitsluitend gebruikt voor de storting van kapitaal dat moet worden gebruikt voor de oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, zoals bij wet is voorgeschreven;

— alle op de rekening aangehouden bedragen worden geblokkeerd totdat de Rapporterende financiële instelling een onafhankelijke bevestiging van de oprichting of kapitaalverhoging ontvangt;

ii) l’Institution financière déclarante (et, le cas échéant, l’entité liée au sein du même État membre en tant qu’institution financière déclarante) considère les deux comptes financiers précités, et tous les autres comptes financiers du titulaire du compte qui sont considérés comme des comptes préexistants en vertu du point C 9) b), comme un compte financier unique aux fins de satisfaire aux normes fixées à la section VII, point A, pour les exigences en matière de connaissances et aux fins de déterminer le solde ou la valeur de l’un des comptes financiers lors de l’application de l’un des seuils comptables;

iii) en ce qui concerne un compte financier soumis à des procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), l’Institution financière déclarante est autorisée à appliquer au compte financier des Procédures AML/KYC fondées sur les procédures AML/KYC appliquées au compte préexistant visé au point a); et

iv) l’ouverture du compte financier n’impose pas au titulaire du compte de fournir des informations “client” nouvelles, supplémentaires ou modifiées à des fins autres que celles visées par la présente loi.

3) Le 10. est remplacé comme suit:

“10. L’expression “nouveau compte” désigne un compte financier géré par une institution financière déclarante ouvert le 1^{er} janvier 2016 ou après cette date ou, à partir du 1^{er} juillet 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, ou si le compte est considéré comme un compte financier uniquement en vertu des modifications apportées à la directive (UE) 2023/2226, le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.”

4) Au 15, le e) est complété par un v, rédigé comme suit:

“v. Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, la création ou l’augmentation de capital d’une société, à condition que le compte satisfasse aux conditions suivantes:

— le compte sert exclusivement au dépôt de capitaux destinés à la création ou à l’augmentation de capital d’une société, conformément à la loi;

— tout montant détenu sur le compte est bloqué jusqu’à ce que l’Institution financière déclarante obtienne une confirmation indépendante concernant la création ou l’augmentation de capital;

— de rekening wordt na de oprichting of kapitaalverhoging afgesloten of omgezet in een rekening op naam van de onderneming;

— alle terugbetalingen als gevolg van een mislukte oprichting of kapitaalverhoging, ongerekend vergoedingen van de dienstverlener en soortgelijke vergoedingen, worden uitsluitend gedaan aan de personen die de bedragen ter beschikking hebben gesteld, en

— de rekening is niet meer dan twaalf maanden geleden geopend;”;

5) Onder 15 wordt tussen e) en f) een *ebis*) ingevoegd, luidende:

“*ebis*) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een depositorekening die al het elektronische geld dat ten behoeve van een klant wordt aangehouden, vertegenwoordigt, indien het voortschrijdend gemiddelde van het geaggregeerde einddagsaldo of de geaggregeerde einddagwaarde op de rekening voor een periode van negentig dagen gedurende enige periode van negentig opeenvolgende dagen het bedrag van 10.000 USD niet heeft overschreden op geen enkele dag tijdens het kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode.”;

Art. 40

Aan Bijlage I, D, 2, eerste lid, van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) onder (i) worden de woorden “een onderneming” vervangen door de woorden “een entiteit”;

2) onder (ii) worden de woorden “een onderneming” vervangen door de woorden “een entiteit”;

Art. 41

Aan Bijlage I, E van dezelfde wet wordt een punt 10 toegevoegd, luidende:

“10. Onder “Identificatiedienst” wordt verstaan een elektronisch proces dat door een lidstaat of de Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende financiële instelling met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een rekeninghouder of uiteindelijk belanghebbende.”

— le compte est clos ou transformé en compte au nom de la société après la création ou l’augmentation de capital;

— les remboursements résultant de l’échec d’une création ou d’une augmentation de capital, déduction faite des honoraires des prestataires de services et autres honoraires similaires, sont effectués uniquement au profit des personnes ayant apporté les montants; et

— le compte n’a pas été créé il y a plus de douze mois.”;

5) Au 15, il est inséré entre le e) et le f) un *ebis*) rédigé comme suit:

“*ebis*) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l’obligation de déclaration, un compte de dépôt qui représente l’ensemble de la monnaie électronique détenue au profit d’un client, si le solde ou la valeur du compte en fin de journée sur quatre-vingt-dix jours en moyenne mobile au cours de toute période de quatre-vingt-dix jours consécutifs ne dépasse pas 10.000 USD n’importe quel jour de l’année civile ou d’une autre période de référence adéquate.”;

Art. 40

Dans l’annexe I, D, 2, alinéa 1^{er}, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1) dans le (i), les mots “toute société” sont remplacés par les mots “une entité”;

2) dans le (ii), les mots “toute société” sont remplacés par les mots “une entité”.

Art. 41

Dans l’annexe, I, E, de la même loi, il est ajouté un 10 rédigé comme suit:

“10. L’expression “Service d’identification” désigne un processus électronique mis gratuitement à la disposition d’une Institution financière déclarante par un État membre ou par l’Union afin d’établir l’identité et la résidence fiscale d’un titulaire de compte ou d’une personne détenant le contrôle.”

Art. 42

In Bijlage III, deel III, D, 2 wordt b) als volgt vervangen:

“b) Vaststellen van de uiteindelijk belanghebbenden van een rekeninghouder. Bij de bepaling van de uiteindelijk belanghebbenden van een rekeninghouder kan een rapporterende financiële instelling zich baseren op de inlichtingen die zijn verzameld en worden bijgehouden op grond van de AML/KYC-procedures, op voorwaarde dat die procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de Rapporterende financiële instelling niet wettelijk verplicht is AML/KYC-procedures toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past zij voor het bepalen van de uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.”

Art. 43

In Bijlage III, deel V wordt een punt *Abis* ingevoegd, luidende:

“*Abis* Tijdelijk ontbreken van een eigen verklaring.

In uitzonderlijke omstandigheden waarin een rapporterende financiële instelling met betrekking tot een nieuwe rekening niet tijdig een eigen verklaring kan verkrijgen om voor de rapportageperiode waarin de rekening is geopend aan haar due diligence- en rapportageverplichtingen te voldoen, past de rapporterende financiële instelling de due diligence-procedures voor bestaande rekeningen toe totdat zij die eigen verklaring heeft verkregen en gevalideerd.”

Gegeven te Brussel, 12 december 2025

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Jan Jambon

Art. 42

Dans l'annexe III, partie III, D, 2, le b) est remplacé comme suit:

“b) Identifier les personnes détenant le contrôle d'un titulaire de compte. Pour déterminer les personnes détenant le contrôle d'un titulaire de compte, une Institution financière déclarante peut se fonder sur les informations recueillies et conservées dans le cadre des procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), pour autant que ces procédures soient compatibles avec la directive (UE) 2015/849. Si l'Institution financière déclarante n'est pas légalement tenue d'appliquer des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) conformes à la directive (UE) 2015/849, elle applique des procédures substantiellement similaires aux fins de la détermination des personnes détenant le contrôle.”

Art. 43

Dans l'annexe III, partie V, il est inséré un *Abis* rédigé comme suit:

“*Abis*. Absence temporaire d'autocertification.

Dans des circonstances exceptionnelles, lorsqu'une institution financière déclarante ne peut obtenir une autocertification d'un nouveau compte à temps pour s'acquitter de ses obligations en matière de diligence raisonnable et de déclaration pour la période de référence au cours de laquelle le compte a été ouvert, l'institution financière déclarante applique les procédures de diligence raisonnable pour les comptes préexistants, jusqu'à ce que cette autocertification soit obtenue et validée.”

Donné à Bruxelles, le 12 décembre 2025

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

Concordantietabel (wetsontwerp – Richtlijn)				
Tableau de correspondance (projet de loi – directive)				
Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen Dispositions modifiées / nouvelles	
Art. 1 inleidende bepaling/disposition introductive				
Art. 2 inleidende bepaling/disposition introductive				
Art. 3	Art. 1, 16	Art. 27, 3	Art. 315sexies, CIR 92	
Art. 4	Art. 1, 1), b)	Art. 3, 14	Art. 321/2, CIR 92	
Art. 5	Annexe/Bijlage II, 1)	Annexe/Bijlage V, section I, C, 10	Art. 321quater, CIR 92	
Art. 6	Annexe/Bijlage II, 2)	Annexe/Bijlage V, section II, B, 3	Art. 321quinquies, § 1, al 3, CIR 92	
Art. 7	Annexe/Bijlage II, 3)	Annexe/Bijlage V, section III, B, 4	Art. 321sexies, § 8, CIR 92	
Art. 8	Annexe/Bijlage II, 4)	Annexe/Bijlage V, section IV, F, 5	Art. 321septies, § 7, CIR 92	
Art. 9	Art. 3. 31	Art. 9	Art. 326/1, CIR 92	
Art. 10	Art. 1, 4), a)	Art. 8 bis ter, § 5	Art. 326/7, CIR 92	

Art. 11 ajout d'une section dans le CIR 92 / toevoeging van een afdeling in het WIB 92				Titre VII, Chapitre III, Section II/2. – Obligations des prestataires de services sur crypto-actifs déclarants Titel VII, Hoofdstuk III, Afdeling II/2. – Verplichtingen van rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten
Art. 12	Annexe/Bijlage III		Annexe VI, section IV – Définitions Bijlage VI, Deel IV - Definities	Art. 326/12, CIR 92 / WIB 92
Art. 13	Annexe/Bijlage III		Annexe VI, Section V - Mise en œuvre effective, F Bijlage VI, Deel V - Effectivedoeltreffende uitvoering, F	Art. 326/13, CIR 92 / WIB 92
Art. 13	Art. 1, 6)		Art. 8 <i>bis quinquies</i> , § 7	Art. 326/13, CIR 92 / WIB 92
Art. 14	Annexe/Bijlage III		Annexe/Bijlage VI, section I, A	Art. 326/14, § 1, CIR 92 / WIB 92
Art. 14	Annexe/Bijlage III		Annexe/Bijlage VI, section I, B	Art. 326/14, § 2, CIR 92 / WIB 92
Art. 14	Annexe/Bijlage III		Annexe/Bijlage VI, section I, C	Art. 326/14, § 3, CIR 92 / WIB 92
Art. 14	Annexe/Bijlage III		Annexe/Bijlage VI, section I, D	Art. 326/14, § 4, CIR 92 / WIB 92
Art. 14	Annexe/Bijlage III		Annexe/Bijlage VI, section I, E	Art. 326/14, § 5, CIR 92 / WIB 92
Art. 14	Annexe/Bijlage III		Annexe/Bijlage VI, section I, F	Art. 326/14, § 6, CIR 92 / WIB 92

Art. 14	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section I, G	Art. 326/14, § 7, CIR 92 / WIB 92
Art. 14	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section I, H	Art. 326/14, § 8, CIR 92 / WIB 92
Art. 15	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section II, A	Art. 326/15, § 1, CIR 92 / WIB 92
Art. 15	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section II, C	Art. 326/15, § 3, CIR 92 / WIB 92
Art. 15	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section II, D	Art. 326/15, § 4, CIR 92 / WIB 92
Art. 15	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section II, B	Art. 326/15, § 5, CIR 92 / WIB 92
Art. 15	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section II, E	Art. 326/15, § 5, CIR 92 / WIB 92
Art. 16	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section III, A	Art. 326/16, § 1 + 2, CIR 92 / WIB 92
Art. 16	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section III, B	Art. 326/16, § 3, CIR 92 / WIB 92
Art. 16	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section III, C	Art. 326/16, § 4, CIR 92 / WIB 92
Art. 16	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section III, D	Art. 326/16, § 5, CIR 92 / WIB 92
Art. 17	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section V, B, 1	Art. 326/17, CIR 92 / WIB 92
Art. 18	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section V, E	Art. 326/18, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 1°	Art. 1, 1), a, i)	Art. 3, 9, a	Art. 338, § 2, 11°, a, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 2°	Art. 1, 1), a), ii)	Art. 3, 9, c	Art. 338, § 2, 11°, c, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 3°	Art. 1, 1), b)	Art. 3, 14	Art. 338, § 2, 16°, d), CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 4°	Art. 1, 2), a)	Art. 8, § 1, al 1	Art. 338, § 6, al 1, g), CIR 92 / WIB 92

Art. 19, 5°	Art. 1, 2), b)	Art. 8, § 2	Art. 338, § 6, al 3 + 4, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 6°	Art. 1, 3), a)	Art. 8bis, § 4	Art. 338, § 6/1, al 1, 4°, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 7°	Art. 1, 3), b), i)	Art. 8bis, § 6, a)	Art. 338, § 6/1, al 1, 6°, a), CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 8°	Art. 1, 3), b), ii)	Art. 8bis, § 6, k)	Art. 338, § 6/1, al 1, 6°, k), CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 9°	Art. 1, 16)	Art. 27quater, 4	Art. 338, § 6/1, al 2, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 10°	Art. 1, 12)	Art. 23, § 3	Art. 338, § 6/2, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 11°	Art. 1, 16)	Art. 27quater, 4	Art. 338, § 6/3, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 12°	Art. 1, 4), b), i)	Art. 8 bis ter, § 14, a)	Art. 338, § 6/4, al 2, 1°, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 13°	Art. 1, 4), b), ii)	Art. 8 bis ter, § 14, c)	Art. 338, § 6/4, al 2, 3°, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 14°	Art. 1, 16)	Art. 27quater, 4	Art. 338, § 6/4, al 4, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 15°	Art. 1, 5)	Art. 8 bis quater, § 2, al 1, m)	Art. 338, § 6/5, al 1, 13°, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 16°	Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 2	Art. 338, § 6/6, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 16°	Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 3	Art. 338, § 6/6, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 16°	Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 6	Art. 338, § 6/6, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 17°	Art. 1, 7), a)	Art. 16, § 1, al 1	Art. 338, § 17, CIR 92 / WIB 92

Art. 19, 17°	Art. 1, 7), b)	Art. 16, § 2	Art. 338, § 17, 3°, CIR 92 / WIB 92
Art. 19, 17°	Art. 1, 7), c)	Art. 16, § 3	Art. 338, § 17, al 4, CIR 92 / WIB 92
Art. 20	Art. 1, 14)	Art. 25bis	Art. 445, § 6/1, CIR 92 / WIB 92
Art. 21	Art. 1, 13)	Art. 25, § 3	Disposition autonome / Autonome bepaling
Art. 22, 1°	Art. 1 ^{er} , 2), a)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 146quater, § 6, CDS / WDS
Art. 22, 2°	Art. 1 ^{er} , 2), b)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 146quater, § 6, CDS / WDS
Art. 22, 3°	Art. 1 ^{er} , 3), a)	Art. 8bis, § 4	Art. 146quater, § 6/1, al 1 ^{er} , 3°, CDS / WDS
Art. 22, 4°	Art. 1 ^{er} , 3), b), i)	Art. 8bis, § 6	Art. 146quater § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, a), CDS / WDS
Art. 22, 5°	Art. 1 ^{er} , 3), b), ii)	Art. 8bis, § 6	Art. 146quater, § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, i), CDS / WDS
Art. 22, 6°	Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 146quater, § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, i), CDS / WDS
Art. 22, 7°	Art. 1 ^{er} , 12)	Art. 23, § 3	Art. 146quater, § 6/2, CDS / WDS
Art. 22, 8°	Art. 1 ^{er} , 4), b), i)	Art. 8bis ter, § 14, a)	Art. 146quater, § 6/3, al, 2, 1°, CDS / WDS
Art. 22, 9°	Art. 1 ^{er} , 4), b), ii)	Art. 8bis ter, § 14, c)	Art. Art. 146quater, § 6/3; al 2, 3°, CDS / WDS
Art. 22, 10°	Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. Art. 146quater, § 6/3, CDS / WDS

Art. 22, 11°	Art. 1 ^{er} , 7), a), b) et c)	Art. 16, §§ 1 à 3	Art. Art. 146quater, § 17, CDS / WDS
Art. 23	Art. 1, 1), c), 31	Art. 3, 31.	Art. 146sexies, CDS / WDS
Art. 24	Art. 1, 1), c), 31 + Art. 1, 4), a)	Art. 3 + 8 bis ter, § 5, al 1	Art. 146duodecies, § 1, al 1, CDS / WDS
Art. 25, 1°	Art. 1 ^{er} , 2), a)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 211bis, § 6, al 1 ^{er} , CDTD / WDRT
Art. 25, 2°	Art. 1 ^{er} , 2), b)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 211bis, § 6, al nouveau, CDTD / WDRT
Art. 25, 3°	Art. 1 ^{er} , 3), a)	Art. 8bis, § 4	Art. 211bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 3°, CDTD / WDRT
Art. 25, 4°	Art. 1 ^{er} , 3), b), i)	Art. 8bis, § 6	Art. 211bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, a), CDTD / WDRT
Art. 25, 5°	Art. 1 ^{er} , 3), b), ii)	Art. 8bis, § 6	Art. 211bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, i), CDTD / WDRT
Art. 25, 6°	Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 211bis, § 6/1, al 2), CDTD / WDRT
Art. 25, 7°	Art. 1 ^{er} , 12)	Art. 23, § 3	Art. 211bis, § 6/2, CDTD / WDRT
Art. 25, 8°	Art. 1 ^{er} , 4), b), i)	Art. 8bis ter, § 14, a)	Art. 211bis, § 6/3, al 2, 1°, CDTD / WDRT
Art. 25, 9°	Art. 1 ^{er} , 4), b), ii)	Art. 8bis ter, § 14, c)	Art. 211bis, § 6/3, al 2, 3°, CDTD / WDRT
Art. 25, 10°	Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 211bis, § 6/3, al nouveau, CDTD / WDRT
Art. 25, 11°	Art. 1 ^{er} , 7), a), b) et c)	Art. 16, §§ 1 à 3	Art. 211bis, § 17, CDTD / WDRT

Art. 26	Art. 1, 1), c), 31	Art. 3, 31.	Art. 211bis/1, CDTD / WDRT
Art. 27	Art. 1 ^{er} , 1), c), 31 + Art. 1 ^{er} , 4), a)	Art. 3 + 8 bis ter, § 5, al 1 ^{er}	Art. 221bis/7, § 1er, alinéa 1er, CDTD / WDRT
Art. 28, 1°	Art. 1 ^{er} , 2), a)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 289bis, § 6, al 1 ^{er} , CDE / WHG
Art. 28, 2°	Art. 1 ^{er} , 2), b)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 289bis, § 6, al nouveau, CDE / WHG
Art. 28, 3°	Art. 1 ^{er} , 3), a)	Art. 8bis, § 4	Art. 289bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 3°, CDE / WHG
Art. 28, 4°	Art. 1 ^{er} , 3), b), i)	Art. 8bis, § 6	Art. 289bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, a), CDE / WHG
Art. 28, 5°	Art. 1 ^{er} , 3), b), ii)	Art. 8bis, § 6	Art. 289bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, i), CDE / WHG
Art. 28, 6°	Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 289bis, § 6/1, al 2 nouveau, CDE / WHG
Art. 28, 7°	Art. 1 ^{er} , 12)	Art. 23, § 3	Art. 289bis, § 6/2, CDE / WHG
Art. 28, 8°	Art. 1 ^{er} , 4), b), i)	Art. 8bis ter, § 14, a)	Art. 289bis, § 6/3, al 2, 1°, CDE / WHG
Art. 28, 9°	Art. 1 ^{er} , 4), b), ii)	Art. 8bis ter, § 14, c)	Art. 289bis, § 6/3, al 2, 3°, CDE / WHG
Art. 28, 10°	Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 289bis, § 6/3, al nouveau°, CDE / WHG
Art. 28, 11°	Art. 1 ^{er} , 7), a), b) et c)	Art. 16, §§ 1 à 3	Art. 289bis, § 17, CDE / WHG
Art. 29	Art. 1, 1), c), 31	Art. 3, 31.	Art. 289bis/1, CDE / WHG

Art. 30	Art. 1 ^{er} , 1), c), 31 + Art. 1 ^{er} , 4), a)	Art. 3 + 8 bis ter, § 5, al 1 ^{er}	Art. 289bis/7, § 1 ^{er} , al 1 ^{er} , CDE / WHG
Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden Loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales
Art. 31, 1) + 2) + 3) + 4)	Annexe/bijlage I, 1), a), i)	Annexe/bijlage I, section/deel I, A, 1)	Art. 5, § 2; (a) + (c) + (d) + (d/1)
Art. 31, 5)	Annexe/bijlage I, 1), a), ii)	Annexe/bijlage I, section/deel I, A, 6)	Art. 5, § 2, h
Art. 31, 6)	Annexe/bijlage I, 1), a), iii)	Annexe/bijlage I, section/deel I, A, 6bis	Art. 5, § 2, h/1
Art. 32, 1)	Annexe/bijlage I, 1), b)	Annexe/bijlage I, section/deel I, C	Art. 6, § 1
Art. 32, 2)	Annexe/bijlage I, 1), c)	Annexe/bijlage I, section/deel I, F	Art. 6, § 4

Art. 33				Art. 10 – introduction d'une déclaration néant / indiening van een nihil-aangifte
Art. 34				Art. 18 - adaptation du régime de sanction / aanpassing van het sanctieregime
Art. 35		Annexe/bijlage I, 6)	Section X – Mesures tansitoires Deel X - Overgangsmaatregelen	Nouveau chapitre VII - dispositions transitoires / Nieuw hoofdstick VII - Overgangsbepalingen
Art. 36		Annexe/bijlage I, 6)	Section X – Mesures tansitoires Deel X - Overgangsmaatregelen	Art. 22
Art. 37, 1)		Annexe/bijlage I, 4), a)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 5	Annexe/bijlage I, A, 9
Art. 37, 2)		Annexe/bijlage I, 4), a)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 6	Annexe/bijlage I, A, 10
Art. 37, 3)		Annexe/bijlage I, 4), a)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 7	Annexe/bijlage I, A, 11
Art. 37, 4)		Annexe/bijlage I, 4), b)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 9	Annexe/bijlage I, A, 13
Art. 37, 5)		Annexe/bijlage I, 4), b)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 10	Annexe/bijlage I, A, 14
Art. 37, 6)		Annexe/bijlage I, 4), b)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 11	Annexe/bijlage I, A, 15

Art. 37, 7)	Annexe/bijlage I, 4), b)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 12	Annexe/bijlage I, A, 16
Art. 37, 8)	Annexe/bijlage I, 4), b)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 13	Annexe/bijlage I, A, 17
Art. 37, 9)	Annexe/bijlage I, 4), b)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, A, 14	Annexe/bijlage I, A, 18
Art. 37, 10)	Art. 1, 1), c)	Art. 3. 28.	Annexe/bijlage I, A, 19
Art. 37, 11)	Art. 1, 1), c)	Art. 3. 29.	Annexe/bijlage I, A, 20
Art. 38	Annexe/bijlage I, 4), c)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, B, 1, a)	Annexe/bijlage I, B, 2
Art. 39, 1)	Annexe/bijlage I, 4), d)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, C, 2	Annexe/bijlage I, C, 2
Art. 39, 2)	Annexe/bijlage I, 4), e)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, C, 9	Annexe/bijlage I, C, 9
Art. 39, 3)	Annexe/bijlage I, 4), e)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, C, 10	Annexe/bijlage I, C, 10
Art. 39, 4)	Annexe/bijlage I, 4), f), i)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, C, 17	Annexe/bijlage I, C, 15, e); v
Art. 39, 5)	Annexe/bijlage I, 4), f), ii)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, C, 17, e	Annexe/bijlage I, C, 15, e bis

Art. 40	Annexe/bijlage I, 4), g)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, D, 2	Annexe/bijlage I, D, 2, al 1
Art. 41	Annexe/bijlage I, 4), h)	Annexe/bijlage I, section/deel VIII, E, 7	Annexe/bijlage I, E, 10
Art. 42	Annexe/bijlage I, 2)	Annexe/bijlage I, section/deel VI, 2), b)	Annexe/bijlage III, partie/deel III, D, 2, le b)
Art. 43	Annexe/bijlage I, 3)	Annexe/bijlage I, section/deel VII, A	Annexe/bijlage III, partie/deel V, Abis
Art. 44	Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, Section V, A, 2.	Disposition non fiscale / Niet-fiscale bepaling

Concordantietabel (Richtlijn – projet de loi) Tableau de correspondance (directive – projet de loi)				
Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in WIB 92 Dispositions modifiées / nouvelles dans le CIR 92	
Art. 1, 1), a), i)	Art. 3, 9, a	Art. 19, 1°	Art. 338, § 2, 11°, a	
Art. 1, 1), a), ii)	Art. 3, 9, c	Art. 19, 2°	Art. 338, § 2, 11°, c	
Art. 1, 1), a), iii)	Art. 3, 9, al 2	Art. 12 ; 19, § 2	De definities worden volledig omgezet in het WIB 92, in artikel 338, § 2 van het WIB 92 in artikel 326/12 voor de definities die specifiek betrekking hebben op cryptoactiva Les définitions sont intégralement transposées dans le CIR 92, à l'article 338, § 2 du CIR 92 et à l'article 326/12 pour les définitions propres aux crypto-actifs.	
Art. 1, 1), b)	Art. 3, 14	Art. 19, 3°	Art. 338, § 2, 16°, le d)	
Art. 1, 1), c)	Art. 3, 30	Art. 12	Art. 326/12	
Art. 1, 1), c)	Art. 3. Def 31	Art. 9	Art. 326/1	

Art. 1, 2), a)	Art. 8, § 1, al 1	Art. 19, 4°	Art. 338, § 6, al 1, g)
Art. 1, 2), b)	Art. 8, § 2	Art. 19, 5°	Art. 338, § 6, al 3 + 4
Art. 1, 2), c)	Art. 8, § 7bis	/	Algemene beleidslijn die moet worden meegegeven maar die niet wordt getransponeerd Orientation générale à donner mais ne se transpose pas
Art. 1, 3), a)	Art. 8bis, § 4	Art. 19, 6°	Art. 338, § 6/1, al 1, 4°
Art. 1, 3), b), i)	Art. 8bis, § 6, a)	Art. 19, 7°	Art. 338, § 6/1, al 1, 6°, a)
Art. 1, 3), b), ii)	Art. 8bis, § 6, k)	Art. 19, 8°	Art. 338, § 6/1, al 1, 6°, k)
Art. 1, 4), a)	Art. 8 bis ter, § 5	Art. 10	Art. 326/7
Art. 1, 4), b), i)	Art. 8 bis ter, § 14, a)	Art. 19, 12°	Art. 338, § 6/4, al 2, 1°
Art. 1, 4), b), ii)	Art. 8 bis ter, § 14, c)	Art. 19, 13°	Art. 338, § 6/4, al 2, 3°
Art. 1, 5)	Art. 8 bis quater, § 2, al 1, m)	Art. 19, 15°	Art. 338, § 6/5, al 1, 13°
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 1	Art. 3 ; 13 - 17	Art. 315sexies ; art. 326/13 – 326/17
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 2	Art. 19, 16°	Art. 338, § 6/6
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 3	Art. 19, 16°	Art. 338, § 6/6
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 4		Betreft de Commissie

				Concerne la Commission
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 5			Betreft de Commissie Concerne la Commission
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 6		Art. 19, 16°	Art. 338, § 6/6
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 7		Art. 13	Art. 326/13
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 8			Vloeit voort uit de definitie van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten Découle de la définition du prestataire de service sur crypto actif déclarant
Art. 1, 6)	Art. 8 bis quinquies, § 9 - 12			Betreft de Commissie Concerne la Commission
Art. 1, 7), a)	Art. 16, § 1, al 1		Art. 19, 17°	Art. 338, § 17
Art. 1, 7), b)	Art. 16, § 2		Art. 19, 17°	Art. 338, § 17, 3°
Art. 1, 7), c)	Art. 16, § 3		Art. 19, 17°	Art. 338, § 17, al 4
Art. 1, 8),	Art. 18			Operationeel gebruik van de informatie Utilisation opérationnelle des informations

Art. 1, 9)	Art. 20, § 5			Betreft de Commissie Concerne la Commission
Art. 1, 10)	Art. 21, § 5			Betreft de Commissie Concerne la Commission
Art. 1, 11)	Art. 22, § 3	/		Bewaartermijn door de FOD reeds langer dan de 5 jaar die in de richtlijn worden gevraagd Durée de conservation par le SPF déjà supérieure aux 5 ans demandés dans la directive
	Art. 22, § 4	/		diensten waarvoor de FOD Financiën niet bevoegd is Services pour lequel le SPF Finances n'est pas compétent
Art. 1, 12)	Art. 23, § 3	Art. 19, 10°		Art. 338, § 6/2
Art. 1, 13)	Art. 25, § 4	Art. 15		Art. 326/15, § 7
Art. 1, 14)	Art. 25bis	Art. 20		Art. 445, § 6/1
Art. 1, 15)	Art. 27, § 2	/		Betreft de Commissie Concerne la Commission

Art. 1, 16)	Art. 27 quater	Art. 15	Art. 326/15 Het TIN wordt door België al opgevraagd voor de andere aspecten die onder de uitwisseling van inlichtingen vallen. + Le NIF est déjà demandé par la Belgique pour les autres aspects visés par l'échange de renseignements
Art. 1, 16)	Art. 27 quater, 2		Art. 338, § 6, al 2, CIR 92
Art. 1, 16)	Art. 27 quater, 3	Art. 4	
Art. 1, 16)	Art. 27 quater, 4	Art. 19, 9°	Art. 338, § 6/1, al 2
Art. 1, 16)	Art. 27 quater, 4	Art. 19, 11°	Art. 338, § 6/3
Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Autonome bepaling Disposition autonome
Art. 1, 13)	Art. 25, § 3	Art. 21	
Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van

			inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden
			Loi du 16 décembre 2015 régissant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales
Annexe/Bijlage I, 1), a), i)	Annexe/Bijlage I, section/deel I, A, 1)	Art. 31, 1) + 2) + 3) + 4)	Art. 5, § 2; (a) + (c) + (d) + (d/1)
Annexe/Bijlage I, 1), a), ii)	Annexe/Bijlage I, section/deel I, A, 6)	Art. 31, 5)	Art. 5, § 2, h
Annexe/Bijlage I, 1), a), iii)	Annexe/Bijlage I, section/deel I, A, 6bis	Art. 31, 6)	Art. 5, § 2, h/1
Annexe/Bijlage I, 1), b)	Annexe/Bijlage I, section/deel I, C	Art. 32, 1)	Art. 6, § 1
Annexe/Bijlage I, 1), c)	Annexe/Bijlage I, section/deel I, F	Art. 32, 2)	Art. 6, § 4
Annexe/Bijlage I, 2)	Annexe/Bijlage I, section/deel VI, 2), b)	Art. 42	Annexe/Bijlage III, partie III, D, 2, le b)
Annexe/Bijlage I, 3)	Annexe/Bijlage I, section/deel VII, A	Art. 43	Annexe/Bijlage III, partie V, Abis
Annexe/Bijlage I, 4), a)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 5	Art. 37, 1)	Annexe/Bijlage I, A, 9
Annexe/Bijlage I, 4), a)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 6	Art. 37, 2)	Annexe/Bijlage I, A, 10

Annexe/Bijlage I, 4), a)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 7	Art. 37, 3)	Annexe/Bijlage I, A, 11
Annexe/Bijlage I, 4), b)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 9	Art. 37, 4)	Annexe/Bijlage I, A, 13
Annexe/Bijlage I, 4), b)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 10	Art. 37, 5)	Annexe/Bijlage I, A, 14
Annexe/Bijlage I, 4), b)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 11	Art. 37, 6)	Annexe/Bijlage I, A, 15
Annexe/Bijlage I, 4), b)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 12	Art. 37, 7)	Annexe/Bijlage I, A, 16
Annexe/Bijlage I, 4), b)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 13	Art. 37, 8)	Annexe/Bijlage I, A, 17
Annexe/Bijlage I, 4), b)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, A, 14	Art. 37, 9)	Annexe/Bijlage I, A, 18
Art. 1, 1), c)	Art. 3. 28.	Art. 37, 10)	Annexe/Bijlage I, A, 19
Art. 1, 1), c)	Art. 3. 29.	Art. 37, 11)	Annexe/Bijlage I, A, 20
Annexe/Bijlage I, 4), c)	Annexe/Bijlage I, section/deel VII I, B, 1, a)	Art. 38	Annexe/Bijlage I, B, 2
Annexe/Bijlage I, 4), d)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, C, 2	Art. 39, 1)	Annexe/Bijlage I, C, 2
Annexe/Bijlage I, 4), e)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, C, 9	Art. 39, 2)	Annexe/Bijlage I, C, 9
Annexe/Bijlage I, 4), e)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, C, 10	Art. 39, 3)	Annexe/Bijlage I, C, 10

Annexe/Bijlage I, 4), f), i)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, C, 17	Art. 39, 4)	Annexe/Bijlage I, C, 15, e); v
Annexe/Bijlage I, 4), f), ii)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, C, 17, e	Art. 39, 5)	Annexe/Bijlage I, C, 15, ebis
Annexe/Bijlage I, 4), g)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, D, 2	Art. 40	Annexe/Bijlage I, D, 2, al 1
Annexe/Bijlage I, 4), h)	Annexe/Bijlage I, section/deel VIII, E, 7	Art. 41	Annexe/Bijlage I, E, 10
Annexe/Bijlage I, 5)	/	/	Bewaartermijn in de richtlijn korter dan voorzien in het Belgische fiscale recht Durée de conservation de la directive inférieure à ce qui est prévu en droit fiscal belge
Annexe/Bijlage I, 6)	Section/deel X – Mesures tansitoires Deel X - Overgangsmaatregelen	Art. 35 + 36	Art. 22
Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in het WIB 92 Dispositions modifiées / nouvelles dans le CIR 92
Annexe/Bijlage II, 1)	Annexe/Bijlage V, section/deel I, C, 10	Art. 5	Art. 321 ^{quater} , 26°
Annexe/Bijlage II, 2)	Annexe/Bijlage V, section/deel II, B, 3	Art. 6	Art. 321 ^{quinquies} , § 1, al 3

Annexe/Bijlage II, 3)	Annexe/Bijlage V, section/deel III, B, 4	Art. 7	Art. 321series, § 8
Annexe/Bijlage II, 4)	Annexe/Bijlage V, section/deel IV, F, 5	Art. 8	Art. 321septies, § 7
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel I, A	Art. 14	Art. 326/14, § 1
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel I, B	Art. 14	Art. 326/14, § 2
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel I, C	Art. 14	Art. 326/14, § 3
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel I, D	Art. 14	Art. 326/14, § 4
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel I, E	Art. 14	Art. 326/14, § 5
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel I, F	Art. 14	Art. 326/14, § 6
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel I, G	Art. 14	Art. 326/14, § 7
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel I, H	Art. 14	Art. 326/14, § 8
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel II, A	Art. 15	Art. 326/15, § 1
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel II, B	Art. 15	Art. 326/15, § 5
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel II, C	Art. 15	Art. 326/15, § 3
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel II, D	Art. 15	Art. 326/15, § 4
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel II, E	Art. 15	Art. 326/15, § 5
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel III, A	Art. 16	Art. 326/16, § 1 + 2
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel III, B	Art. 16	Art. 326/16, § 3

Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel III, C	Art. 16	Art. 326/16, § 4
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel III, D	Art. 16	Art. 326/16, § 5
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel IV	Art. 12	Art. 326/12
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, A, 1	Art. 3 + 20	Art. 315sexies + 445
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, B, 1	Art. 17	Art. 326/17
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, B, 2	Art. 3 + 20	Art. 315sexies + 445
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, C	Art. 3 + 20	Art. 315sexies + 445
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, D	Art. 3 + 20	Art. 315sexies + 445
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, E	Art. 18	Art. 326/18
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, F, 1	Art. 13	Art. 326/13, § 1
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, F, 2	Art. 13	Art. 326/13, § 2
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, F, 3	Art. 13	Art. 326/13, § 3
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, F, 4	Art. 13	Art. 326/13, § 4
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, F, 5	Art. 13	Art. 326/13, § 5
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, F, 6	Art. 13	Art. 326/13, § 8
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, section/deel V, F, 7	Art. 13	Art. 326/13, § 6

Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Gewijzigde / nieuwe bepalingen van het Wetboek der Successierechten Dispositions modifiées / nouvelles du Code des droits de succession
Art. 1, 1), c), 31 + Art. 1, 4), a)	Art. 3 + 8 <i>bis ter</i> , § 5, al 1	Art. 24	Art. 146 <i>duodecies</i> , § 1, al 1
Art. 1, 1), c), 31	Art. 3, 31.	Art. 23	Art. 146 <i>sexies</i>
Art. 1 ^{er} , 2), a)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 22, 1°	Art. 146 <i>quater</i> , § 6
Art. 1 ^{er} , 2), b)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 22, 2°	Art. 146 <i>quater</i> , § 6
Art. 1 ^{er} , 3), a)	Art. 8 <i>bis</i> , § 4	Art. 22, 3°	Art. 146 <i>quater</i> , § 6/1, al 1 ^{er} , 3°
Art. 1 ^{er} , 3), b), i)	Art. 8 <i>bis</i> , § 6	Art. 22, 4°	Art. 146 <i>quater</i> § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, a),
Art. 1 ^{er} , 3), b), ii)	Art. 8 <i>bis</i> , § 6	Art. 22, 5°	Art. 146 <i>quater</i> , § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, i),
Art. 1 ^{er} , 4), b), i)	Art. 8 <i>bis ter</i> , § 14, a)	Art. 22, 8°	Art. 146 <i>quater</i> , § 6/3, al 2, 1°
Art. 1 ^{er} , 4), b), ii)	Art. 8 <i>bis ter</i> , § 14, c)	Art. 22, 9°	Art. Art. 146 <i>quater</i> , § 6/3; al 2, 3°
Art. 1 ^{er} , 7), a), b) et c)	Art. 16, §§ 1 à 3	Art. 22, 11°	Art. Art. 146 <i>quater</i> , § 17
Art. 1 ^{er} , 12)	Art. 23, § 3	Art. 22, 7°	Art. 146 <i>quater</i> , § 6/2
Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27 <i>quater</i> , § 4	Art. 22, 10°	Art. Art. 146 <i>quater</i> , § 6/3
Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27 <i>quater</i> , § 4	Art. 22, 6°	Art. 146 <i>quater</i> , § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, i),

Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Gewijzigde / nieuwe bepalingen van het Wetboek Diverse Rechten en Taksen Dispositions modifiées / nouvelles du Code des droits et taxes divers
Art. 1 ^{er} , 1), c), 31 + Art. 1 ^{er} , 4), a)	Art. 3 + 8 <i>bis ter</i> , § 5, al 1 ^{er}	Art. 27	Art. 221 <i>bis</i> /7, § 1 ^{er} , al 1 ^{er}
Art. 1 ^{er} , 2), a)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 25, 1°	Art. 211 <i>bis</i> , § 6, al 1 ^{er}
Art. 1 ^{er} , 2), b)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 25, 2°	Art. 211 <i>bis</i> , § 6, al nouveau
Art. 1 ^{er} , 3), a)	Art. 8 <i>bis</i> , § 4	Art. 25, 3°	Art. 211 <i>bis</i> , § 6/1, al 1 ^{er} , 3°
Art. 1 ^{er} , 3), b), i)	Art. 8 <i>bis</i> , § 6	Art. 25, 4°	Art. 211 <i>bis</i> , § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, a),
Art. 1 ^{er} , 3), b), ii)	Art. 8 <i>bis</i> , § 6	Art. 25, 5°	Art. 211 <i>bis</i> , § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, i),
Art. 1, 1), c), 31	Art. 3, 31.	Art. 26	Art. 211 <i>bis</i> /1
Art. 1 ^{er} , 4), b), i)	Art. 8 <i>bis ter</i> , § 14, a)	Art. 25, 8°	Art. 211 <i>bis</i> , § 6/3, al 2, 1°
Art. 1 ^{er} , 4), b), ii)	Art. 8 <i>bis ter</i> , § 14, c)	Art. 25, 9°	Art. 211 <i>bis</i> , § 6/3, al 2, 3°
Art. 1 ^{er} , 7), a), b) et c)	Art. 16, §§ 1 à 3	Art. 25, 11°	Art. 211 <i>bis</i> , § 17
Art. 1 ^{er} , 12)	Art. 23, § 3	Art. 25, 7°	Art. 211 <i>bis</i> , § 6/2

Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 25, 10°	Art. 211bis, § 6/3, al nouveau
Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 25, 6°	Art. 211bis, § 6/1, al 2
Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Gewijzigde / nieuwe bepalingen van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten Dispositions modifiées / nouvelles du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe
Art. 1 ^{er} , 1), c), 31 + Art. 1 ^{er} , 4), a)	Art. 3 + 8 bis ter, § 5, al 1 ^{er}	Art. 30	Art. 289bis/7, § 1 ^{er} , al 1 ^{er}
Art. 1 ^{er} , 2), a)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 28, 1°	Art. 289bis, § 6, al 1 ^{er}
Art. 1 ^{er} , 2), b)	Art. 8, § 1 ^{er}	Art. 28, 2°	Art. 289bis, § 6, al nouveau
Art. 1 ^{er} , 3), a)	Art. 8bis, § 4	Art. 28, 3°	Art. 289bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 3°
Art. 1 ^{er} , 3), b), i)	Art. 8bis, § 6	Art. 28, 4°	Art. 289bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, a)
Art. 1 ^{er} , 3), b), ii)	Art. 8bis, § 6	Art. 28, 5°	Art. 289bis, § 6/1, al 1 ^{er} , 5°, i)
Art. 1, 1), c), 31	Art. 3, 31.	Art. 29	Art. 289bis/1
Art. 1 ^{er} , 4), b), i)	Art. 8bis ter, § 14, a)	Art. 28, 8°	Art. 289bis, § 6/3, al 2, 1°
Art. 1 ^{er} , 4), b), ii)	Art. 8bis ter, § 14, c)	Art. 28, 9°	Art. 289bis, § 6/3, al 2, 3°

Art. 1 ^{er} , 7), a), b) et c)	Art. 16, §§ 1 à 3	Art. 28, 11°	Art. 289bis, § 17
Art. 1 ^{er} , 12)	Art. 23, § 3	Art. 28, 7°	Art. 289bis, § 6/2
Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 28, 10°	Art. 289bis, § 6/3, al nouveau°
Art. 1 ^{er} , 16)	Art. 27quater, § 4	Art. 28, 6°	Art. 289bis, § 6/1, al 2 nouveau
Bepalingen van Richtlijn (EU) 2023/2226 Dispositions de la directive (EU) 2023/2226	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in Richtlijn 2011/16/EU Dispositions modifiées / nouvelles dans la directive 2011/16/EU	Bepalingen van het wetsontwerp Dispositions du projet de loi	Gewijzigde / nieuwe bepalingen Dispositions modifiées / nouvelles
Annexe/Bijlage III	Annexe/Bijlage VI, Section/deel V, A, 2.	Art. 44.	Disposition non fiscale / Niet-fiscale bepaling

Coördinatie van de artikelen

WIB 92	
Basistekst	Tekst aangepast aan het wetsontwerp
	Art. 315sexies
	De in artikel 326/12, 8°, bedoelde rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is gehouden om aan de administratie, op haar verzoek en op elektronische wijze, alle voor de controle op het naleven van de verplichtingen die hem worden opgelegd in toepassing van de artikelen 326/13 tot 326/17 inlichtingen en documenten te bezorgen.
Art. 321/2	Art. 321/2
§ 1. Elke Belgische groepsentiteit die de uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep is, moet binnen 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode bij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een landenrapport indienen dat betrekking heeft op die rapporteringsperiode.	§ 1. Elke Belgische groepsentiteit die de uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep is, moet binnen 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode bij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een landenrapport indienen dat betrekking heeft op die rapporteringsperiode.
§ 2. Een Belgische groepsentiteit die niet de uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep is, moet binnen 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode bij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een landenrapport indienen, dat betrekking heeft op de laatst afgesloten rapporteringsperiode van de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is, indien een van de volgende voorwaarden vervuld is:	§ 2. Een Belgische groepsentiteit die niet de uiteindelijke moederentiteit van een multinationale groep is, moet binnen 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode bij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een landenrapport indienen, dat betrekking heeft op de laatst afgesloten rapporteringsperiode van de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is, indien een van de volgende voorwaarden vervuld is:
- de uiteindelijke moederentiteit van de multinationale groep is in het rechtsgebied waarvan zij fiscaal inwoner is niet verplicht om een landenrapport in te dienen; of	- de uiteindelijke moederentiteit van de multinationale groep is in het rechtsgebied waarvan zij fiscaal inwoner is niet verplicht om een landenrapport in te dienen; of
- uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode heeft het rechtsgebied waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is geen in werking zijnd kwalificerend	- uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode heeft het rechtsgebied waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is geen in werking zijnd kwalificerend

akkoord tussen bevoegde autoriteiten waarbij België partij is; of	akkoord tussen bevoegde autoriteiten waarbij België partij is; of
- de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen heeft aan de Belgische groepsentiteit laten weten dat er sprake geweest is van systematische nalatigheid vanwege het rechtsgebied waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is.	- de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen heeft aan de Belgische groepsentiteit laten weten dat er sprake geweest is van systematische nalatigheid vanwege het rechtsgebied waarvan de uiteindelijke moederentiteit fiscaal inwoner is.
De Belgische groepsentiteit zal aan haar ultieme moederentiteit verzoeken om haar al de nodige informatie te verschaffen teneinde te voldoen aan haar verplichtingen om een landenrapport in te dienen. Indien een Belgische groepsentiteit desondanks niet alle vereiste informatie verkregen of verworven heeft om voor de multinationale groep te rapporteren, zal de Belgische groepsentiteit een landenrapport indienen met alle verkregen of verworven informatie waarover zij beschikt, en zal zij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen ervan in kennis stellen dat de uiteindelijke moederentiteit geweigerd heeft om de vereiste informatie beschikbaar te stellen. De Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen zal alle lidstaten van de Europese Unie, alsook de Europese Commissie, op de hoogte brengen van die weigering.	De Belgische groepsentiteit zal aan haar ultieme moederentiteit verzoeken om haar al de nodige informatie te verschaffen teneinde te voldoen aan haar verplichtingen om een landenrapport in te dienen. Indien een Belgische groepsentiteit desondanks niet alle vereiste informatie verkregen of verworven heeft om voor de multinationale groep te rapporteren, zal de Belgische groepsentiteit een landenrapport indienen met alle verkregen of verworven informatie waarover zij beschikt, en zal zij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen ervan in kennis stellen dat de uiteindelijke moederentiteit geweigerd heeft om de vereiste informatie beschikbaar te stellen. De Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen zal alle lidstaten van de Europese Unie, alsook de Europese Commissie, op de hoogte brengen van die weigering.
Wanneer meerdere groepsentiteiten van dezelfde multinationale groep fiscaal inwoner zijn van de Europese Unie, en een of meer van de in het eerste lid uiteengezette voorwaarden vervuld zijn, mag de multinationale groep een van die groepsentiteiten aanwijzen om:	Wanneer meerdere groepsentiteiten van dezelfde multinationale groep fiscaal inwoner zijn van de Europese Unie, en een of meer van de in het eerste lid uiteengezette voorwaarden vervuld zijn, mag de multinationale groep een van die groepsentiteiten aanwijzen om:
- uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode het landenrapport in te dienen dat betrekking heeft op de laatst afgesloten rapporteringsperiode, en	- uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode het landenrapport in te dienen dat betrekking heeft op de laatst afgesloten rapporteringsperiode, en
- de belastingadministratie waar het landenrapport wordt ingediend kennis te geven van het feit dat die indiening gebeurt teneinde gevolg te geven aan de indieningsvereisten die gelden voor al de groepsentiteiten van die multinationale groep die fiscaal inwoner zijn van de Europese Unie.	- de belastingadministratie waar het landenrapport wordt ingediend kennis te geven van het feit dat die indiening gebeurt teneinde gevolg te geven aan de indieningsvereisten die gelden voor al de groepsentiteiten van die multinationale groep die fiscaal inwoner zijn van de Europese Unie.

Wanneer een groepsentiteit niet alle informatie kan verkrijgen of verwerven die vereist is voor het indienen van een landenrapport, zal die groepsentiteit niet in aanmerking komen om te worden aangewezen als rapporterende entiteit voor de multinationale groep zoals omschreven in het voorafgaande lid. Deze regel doet geen afbreuk aan de verplichting van de groepsentiteit om de lidstaat waarvan zij inwoner is in kennis te stellen van het feit dat de uiteindelijke moedermaatschappij geweigerd heeft om de vereiste informatie beschikbaar te stellen.	Wanneer een groepsentiteit niet alle informatie kan verkrijgen of verwerven die vereist is voor het indienen van een landenrapport, zal die groepsentiteit niet in aanmerking komen om te worden aangewezen als rapporterende entiteit voor de multinationale groep zoals omschreven in het voorafgaande lid. Deze regel doet geen afbreuk aan de verplichting van de groepsentiteit om de lidstaat waarvan zij inwoner is in kennis te stellen van het feit dat de uiteindelijke moedermaatschappij geweigerd heeft om de vereiste informatie beschikbaar te stellen.
§ 3. Niettegenstaande de bepalingen van paragraaf 2, is een Belgische groepsentiteit niet verplicht om bij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een landenrapport in te dienen dat betrekking heeft op enige rapporteringsperiode indien de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode een landenrapport ter beschikking stelt, dat betrekking heeft op die rapporteringsperiode, via een surrogaatmoederentiteit die dat landenrapport indient bij de belastingautoriteit van het rechtsgebied waarvan zij inwoner is. Hierbij moet aan de volgende voorwaarden voldaan zijn:	§ 3. Niettegenstaande de bepalingen van paragraaf 2, is een Belgische groepsentiteit niet verplicht om bij de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een landenrapport in te dienen dat betrekking heeft op enige rapporteringsperiode indien de multinationale groep waarvan ze een groepsentiteit is uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode een landenrapport ter beschikking stelt, dat betrekking heeft op die rapporteringsperiode, via een surrogaatmoederentiteit die dat landenrapport indient bij de belastingautoriteit van het rechtsgebied waarvan zij inwoner is. Hierbij moet aan de volgende voorwaarden voldaan zijn:
1. het rechtsgebied waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, verplicht het indienen van een landenrapport;	1. het rechtsgebied waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, verplicht het indienen van een landenrapport;
2. uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode waarvoor het landenrapport moet ingediend worden, heeft het rechtsgebied waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is een in werking zijnd kwalificerend akkoord tussen bevoegde autoriteiten waarbij België partij is;	2. uiterlijk 12 maanden na de laatste dag van de rapporteringsperiode waarvoor het landenrapport moet ingediend worden, heeft het rechtsgebied waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is een in werking zijnd kwalificerend akkoord tussen bevoegde autoriteiten waarbij België partij is;
3. het rechtsgebied waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, heeft de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen geen kennis gegeven van een systematische nalatigheid;	3. het rechtsgebied waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, heeft de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen geen kennis gegeven van een systematische nalatigheid;

4. het rechtsgebied waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, werd uiterlijk op de laatste dag van de rapporteringsperiode van die multinationale groep door de groepsentiteit die fiscaal inwoner is van dat rechtsgebied op de hoogte gebracht van het feit dat die groepsentiteit de surrogaatmoederentiteit is; en	4. het rechtsgebied waarvan de surrogaatmoederentiteit fiscaal inwoner is, werd uiterlijk op de laatste dag van de rapporteringsperiode van die multinationale groep door de groepsentiteit die fiscaal inwoner is van dat rechtsgebied op de hoogte gebracht van het feit dat die groepsentiteit de surrogaatmoederentiteit is; en
5. er werd aan de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een kennisgeving bezorgd in overeenstemming met artikel 321/3, § 2.	5. er werd aan de Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen een kennisgeving bezorgd in overeenstemming met artikel 321/3, § 2.
§ 4. De verplichtingen in voorgaande paragrafen gelden voor multinationale groepen die, voor de rapporteringsperiode die onmiddellijk voorafgaat aan de laatste afgesloten rapporteringsperiode, een totaal van 750 miljoen euro of meer geconsolideerde bruto-groepsopbrengsten behalen zoals dat tot uiting komt in de geconsolideerde jaarrekening van die groep voor die voorafgaande rapporteringsperiode.	§ 4. De verplichtingen in voorgaande paragrafen gelden voor multinationale groepen die, voor de rapporteringsperiode die onmiddellijk voorafgaat aan de laatste afgesloten rapporteringsperiode, een totaal van 750 miljoen euro of meer geconsolideerde bruto-groepsopbrengsten behalen zoals dat tot uiting komt in de geconsolideerde jaarrekening van die groep voor die voorafgaande rapporteringsperiode.
	§ 4/1. Voor de belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2028, bevat het landenrapport het fiscaal identificatienummer van belastingplichtigen.
§ 5. Het landenrapport wordt ingediend door middel van een formulier waarvan het model en de wijze van indiening door de Koning wordt vastgesteld.	§ 5. Het landenrapport wordt ingediend door middel van een formulier waarvan het model en de wijze van indiening door de Koning wordt vastgesteld.
Art. 321^{quater}	Art. 321^{quater}
Voor de toepassing van deze afdeling worden de volgende termen als volgt gedefinieerd:	Voor de toepassing van deze afdeling worden de volgende termen als volgt gedefinieerd:
1° tot 25° (...)	1° tot 25° (...)
	26° "Identificatiedienst": een elektronisch proces dat door een rechtsgebied of door de Europese Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende platformexploitant met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een verkoper.
Art. 321^{quinquies}	Art. 321^{quinquies}

§ 1. De rapporterende platformexploitant als omschreven in artikel 321quater, 4°, stelt elke betrokken natuurlijke persoon in kennis van het feit dat de hem betreffende inlichtingen overeenkomstig deze afdeling en artikel 338, § 6/5, zullen worden verzameld en doorgegeven en verzamelt, voor elke verkoper natuurlijke persoon, alle volgende inlichtingen:	§ 1. De rapporterende platformexploitant als omschreven in artikel 321quater, 4°, stelt elke betrokken natuurlijke persoon in kennis van het feit dat de hem betreffende inlichtingen overeenkomstig deze afdeling en artikel 338, § 6/5, zullen worden verzameld en doorgegeven en verzamelt, voor elke verkoper natuurlijke persoon, alle volgende inlichtingen:
a) de naam en voornaam;	a) de naam en voornaam;
b) het hoofdadres;	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;	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;	d) het btw-identificatienummer van die verkoper, indien van toepassing;
e) de geboortedatum.	e) de geboortedatum.
Voor elke verkoper die de hoedanigheid van entiteit heeft, zonder een uitgesloten verkoper te zijn, als omschreven in artikel 321quater, 15°, a tot c, verzamelt de rapporterende platformexploitant alle volgende inlichtingen:	Voor elke verkoper die de hoedanigheid van entiteit heeft, zonder een uitgesloten verkoper te zijn, als omschreven in artikel 321quater, 15°, a tot c, verzamelt de rapporterende platformexploitant alle volgende inlichtingen:
a) de handelsnaam;	a) de handelsnaam;
b) het hoofdadres;	b) het hoofdadres;
c) elk aan die verkoper afgegeven TIN, met de vermelding van elk rechtsgebied van afgifte;	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;	d) in voorkomend geval, het btw-identificatienummer van deze verkoper;
e) het bedrijfsregistratienummer;	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.	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	opgeheven

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:	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;	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.	b) Het rechtsgebied waarvan de verkoper een ingezetene is, vereist niet dat het aan de verkoper afgegeven TIN wordt verzameld.
§§ 2 – 9 (...)	§§ 2 – 9 (...)
Art. 321sexies	Art. 321sexies
§§ 1 – 7 (...)	§§ 1 – 7 (...)
	"§ 8. In afwijking van paragraaf 5, 2), a) en paragraaf 5, 3), a), wordt de rapporterende platformexploitant niet verplicht de inlichtingen bedoeld in artikel 321quinquies, § 1, te verzamelen indien hij rapporteert aan een bevoegde autoriteit die gebruikmaakt van een identificatiedienst en van een directe bevestiging van de identiteit en de woonplaats van de verkoper via een identificatiedienst die door een lidstaat of de Europese Unie beschikbaar is gesteld om de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van de Verkoper vast te stellen. Indien de rapporterende platformexploitant gebruik heeft gemaakt van een Identificatiedienst om de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van een Te rapporteren verkoper vast te stellen, rapporteert de platformexploitant de naam, de identificatiecode(s) van de Identificatiedienst en het rechtsgebied/de rechtsgebieden van afgifte."
Art. 321septies	Art. 321septies

§§ 1 – 6 (...)	§§ 1 – 6 (...)
§ 7. De Belgische bevoegde autoriteit verzoekt de Commissie om een rapporterende platformexploitant uit het centrale register te schrappen:	§ 7. De Belgische bevoegde autoriteit schrapt een rapporterende platformexploitant uit het centrale register:
a) indien de platformexploitant de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis stelt dat hij niet langer als platformexploitant actief is;	a) indien de platformexploitant de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis stelt dat hij niet langer als platformexploitant actief is;
b) indien er, bij gebreke aan een kennisgeving bedoeld in de bepaling onder a), redenen zijn om te veronderstellen dat een platformexploitant zijn activiteiten heeft stopgezet;	b) indien er, bij gebreke aan een kennisgeving bedoeld in de bepaling onder a), redenen zijn om te veronderstellen dat een platformexploitant zijn activiteiten heeft stopgezet;
c) indien de platformexploitant niet langer beantwoordt aan de voorwaarden bedoeld in artikel 321quater, eerste lid, 4°;	c) indien de platformexploitant niet langer beantwoordt aan de voorwaarden bedoeld in artikel 321quater, eerste lid, 4°;
d) indien de Belgische bevoegde autoriteit de registratie heeft herroepen op grond van paragraaf 5.	d) indien de Belgische bevoegde autoriteit de registratie heeft herroepen op grond van paragraaf 5.
Art. 326/1	Art. 326/1
1° tot 7°	1° tot 7°
	8° “cliënt”: elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.
Art. 326/7	Art. 326/7
§ 1. Wanneer een intermediair gebonden is door een beroepsgeheim, is hij gehouden:	§ 1. Wanneer een intermediair gebonden is door een beroepsgeheim, is hij gehouden:
1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs;	1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.
2° bij gebreke aan een andere intermediair, de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen schriftelijk en gemotiveerd	2° bij gebreke aan een andere intermediair, de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen schriftelijk en gemotiveerd

op de hoogte te brengen van zijn of hun meldingsplicht.	op de hoogte te brengen van zijn of hun meldingsplicht.
De ontheffing van de meldingsplicht krijgt slechts uitwerking op het tijdstip dat een intermediair voldaan heeft aan de in het eerste lid bedoelde verplichting.	De ontheffing van de meldingsplicht krijgt slechts uitwerking op het tijdstip dat een intermediair voldaan heeft aan de in het eerste lid bedoelde verplichting.
§ 2. De relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming toelaten alsnog te voldoen aan de in artikel 326/3 bedoelde meldingsplicht.	§ 2. De relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming toelaten alsnog te voldoen aan de in artikel 326/3 bedoelde meldingsplicht.
Indien de relevante belastingplichtige geen instemming verleent, blijft de meldingsplicht bij de belastingplichtige en bezorgt de intermediair de nodige gegevens voor het vervullen van de in artikel 326/3 bedoelde meldingsplicht aan de relevante belastingplichtige.	Indien de relevante belastingplichtige geen instemming verleent, blijft de meldingsplicht bij de belastingplichtige en bezorgt de intermediair de nodige gegevens voor het vervullen van de in artikel 326/3 bedoelde meldingsplicht aan de relevante belastingplichtige.
§ 3. Geen beroepsgeheim overeenkomstig paragraaf 1 of ontheffing van rechtswege kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig artikel 326/4.	§ 3. Geen beroepsgeheim overeenkomstig paragraaf 1 of ontheffing van rechtswege kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig artikel 326/4.
	§ 4. In afwijking van 1°, eerste paragraaf van deze bepaling, is de intermediair die een advocaat is, niet gehouden een betrokken intermediair die niet de cliënt is op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen.
	Afdeling II/2. – Verplichtingen van rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten
	Art. 326/12
	Voor de toepassing van deze afdeling worden de volgende begrippen als volgt gedefinieerd:
	1° "Cryptoactivum": een overeenkomstig artikel 3, lid 1, 5), van verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2023, digitale weergave van een waarde of een recht dat elektronisch kan worden overgedragen en opgeslagen, met

	gebruikmaking van distributed-ledger-technologie of vergelijkbare technologie.
	2° "Digitale centralebankmunt": elke digitale fiduciaire valuta die door een Centrale bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.
	3° "Centrale bank": een instelling die bij wet of bij goedkeuring van de overheid de belangrijkste autoriteit is, naast de regering van het rechtsgebied zelf, die middelen uitgeeft die bedoeld zijn om te circuleren als geld. Een dergelijke instelling kan ook een instantie omvatten die los staat van de regering van het rechtsgebied en al dan niet geheel of gedeeltelijk tot het rechtsgebied behoort.
	4° "Te rapporteren cryptoactívum": elk Cryptoactívum anders dan een Digitale centralebankmunt, Elektronisch geld of een cryptoactívum waarvoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.
	5° "Elektronisch geld": elk cryptoactívum dat:
	a) een digitale weergave is van één fiduciaire valuta;
	b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;
	c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde fiduciaire valuta;
	d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie, en
	e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde Fiduciaire valuta kan worden ingewisseld.

	"Elektronisch geld" omvat niet een product dat uitsluitend is gecreëerd om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te faciliteren. Een product wordt niet uitsluitend gecreëerd om geldovermakingen te faciliteren indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan zestig dagen na ontvangst van instructies voor het faciliteren van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan zestig dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.
	6° "Aanbieder van cryptoactivadiensten" : een aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 3, paragraaf 1, punt 15), van Verordening (EU) 2023/1114.
	7° "Exploitant van cryptoactiva": een andere verstrekker van cryptoactivadiensten dan een aanbieder van cryptoactivadiensten.
	8° "Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten": elke aanbieder van cryptoactivadiensten en elke exploitant van cryptoactiva die een of meer cryptoactivadiensten verricht waarbij namens een te rapporteren gebruiker wisseltransacties worden uitgevoerd.
	9° "cryptoactivadienst": elk van de overeenkomstig artikel 3, lid 1, 16), van verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2023, hierna genoemde diensten en activiteiten die verband houden met een cryptoactivum:
	a) het bewaren en beheren van cryptoactiva namens cliënten;
	b) het exploiteren van een cryptoactiva-handelsplatform;
	c) het omwisselen van cryptoactiva voor geldmiddelen;

	d) het omwisselen van cryptoactiva voor andere cryptoactiva;
	e) het uitvoeren van cryptoactivaorders namens cliënten;
	f) het plaatsen van cryptoactiva;
	g) het ontvangen en doorgeven van cryptoactiva-orders namens cliënten;
	h) het verlenen van advies over cryptoactiva;
	i) het verzorgen van portefeuillebeheer voor cryptoactiva;
	j) het verlenen van cryptoactivaoverdracht-diensten namens cliënten
	10° "Te rapporteren transactie":
	a) een wisseltransactie, en
	b) een overdracht van te rapporteren cryptoactiva.
	11° "Wisseltransactie":
	a) wisselen tussen te rapporteren cryptoactiva en fiduciaire valuta's, en
	b) wisselen tussen een of meer vormen van Te rapporteren cryptoactiva.
	12° "Te rapporteren retailbetalingstransactie": een overdracht van te rapporteren cryptoactiva als tegenprestatie voor goederen of diensten ter waarde van meer dan 50 000 USD of het equivalent daarvan in een andere valuta.
	13° "Overdracht": een transactie waarbij een te rapporteren cryptoactivum wordt verplaatst van of naar een ander(e) adres of rekening voor cryptoactiva van één gebruiker van cryptoactiva dan een adres dat of een rekening die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten namens dezelfde gebruiker van cryptoactiva wordt beheerd, waarbij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, op basis van de kennis waarover deze op het moment van de

	transactie beschikt, niet kan bepalen of de transactie al dan niet een wisseltransactie is.
	14° "Fiduciaire valuta": de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen Centrale bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves en Digitale centralebankmunten. De term omvat ook commerciële-bankgeld en elektronisch-geldproducten (elektronisch geld).
	15° "Te rapporteren gebruiker": een gebruiker van cryptoactiva die een in een rechtsgebied woonachtige te rapporteren persoon is.
	16° "Gebruiker van cryptoactiva": een natuurlijke persoon of een entiteit die een klant is van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten met het oog op het verrichten van te rapporteren transacties. Een natuurlijke persoon of entiteit, niet zijnde een financiële instelling of een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, die als Gebruiker van cryptoactiva ten behoeve of voor rekening van een andere natuurlijke persoon of entiteit optreedt als agent, bewaarnemer, gevolmachtigde, ondertekenaar, beleggingsadviseur of tussenpersoon, wordt niet behandeld als een gebruiker van cryptoactiva, en die andere natuurlijke persoon of entiteit wordt als de gebruiker van cryptoactiva behandeld. Indien een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor of namens een handelaar te rapporteren retailbetalingstransacties verricht, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de klant die de tegenpartij is van de handelaar voor die te rapporteren retailbetalingstransacties, ook als gebruiker van cryptoactiva met betrekking tot die te rapporteren retailbetalingstransacties, op voorwaarde dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten uit hoofde van binnenlandse antiwitwasregels verplicht is de identiteit van die klant te verifiëren in het kader van de te rapporteren retailbetalingstransactie.

	17° "Gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is": een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is.
	18° "Bestaande gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is": een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, die per 31 december 2025 een relatie met de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten heeft.
	19° "Gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is": een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is.
	20° "Bestaande gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is": een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, die per 31 december 2025 een relatie met de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten heeft.
	21° "Te rapporteren persoon": een andere persoon van een te rapporteren rechtsgebied dan een uitgesloten persoon.
	22° "Persoon van een rechtsgebied": met betrekking tot elk rechtsgebied een entiteit of een natuurlijke persoon die een ingezetene is van een rechtsgebied op grond van de fiscale wetgeving van dat rechtsgebied, of een nalatenschap van een erflater die een ingezetene was van een rechtsgebied. Voor dat doel wordt een entiteit zoals een samenwerkingsverband, een samenwerkingsverband met beperkte aansprakelijkheid of een soortgelijke juridische constructie zonder fiscale woonplaats, behandeld als een ingezetene van het rechtsgebied waar de plaats van de feitelijke leiding ervan is gelegen.
	23° "Te rapporteren rechtsgebied": Een rechtsgebied (a) waarmee een akkoord in voege is op grond waarvan België zich heeft verbonden om inlichtingen uit te wisselen zoals gespecificeerd in titel VII, Hoofdstuk III, afdeling II/2 met betrekking tot te rapporteren personen die inwoner zijn van dat rechtsgebied en (b) die geïdentificeerd is in een lijst die bij koninklijk besluit is gepubliceerd.

	24° "Uiteindelijk belanghebbenden": de natuurlijke personen die zeggenschap uitoefenen over een entiteit.
	25° "Actieve entiteit": een entiteit die voldoet aan een van de volgende criteria:
	a) minder dan 50 % van de bruto-inkomsten van de entiteit in het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode bestaat uit passieve inkomsten en minder dan 50 % van de activa van de entiteit gedurende het voorgaande kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode bestaat uit activa die passieve inkomsten genereren of die worden aangehouden voor het genereren van passieve inkomsten;
	b) een substantieel deel van de activiteiten van de entiteit bestaat uit het (geheel of gedeeltelijk) aanhouden van de geplaatste aandelen van, of het verschaffen van financiering en diensten aan, een of meer dochterondernemingen die betrokken zijn bij handels- of bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, met dien verstande dat een entiteit niet in aanmerking komt voor deze status indien de entiteit fungeert (of zich presenteert) als een beleggingsfonds, zoals een private equity-fonds, durfkapitaalfonds, een overnamefonds dat met schulden wordt gefinancierd of een beleggingsvehikel met het doel ondernemingen te verwerven of te financieren en bij wijze van belegging daarin vervolgens belangen aan te houden als vermogensbestanddelen;
	c) de entiteit oefent nog geen bedrijfsactiviteiten uit en heeft dat ook in het verleden niet gedaan, maar investeert vermogen in activa teneinde bedrijfsactiviteiten uit te oefenen anders dan die van een financiële instelling, op voorwaarde dat de entiteit 24 maanden na de datum van haar oprichting niet in aanmerking komt voor deze uitzondering;
	d) de Entiteit was gedurende de voorgaande vijf jaar geen financiële instelling en is bezig met de liquidatie van haar activa of met een reorganisatie teneinde de activiteiten voort te

	zetten of te hervatten, niet zijnde die van een financiële instelling;
	e) de entiteit is voornamelijk betrokken bij financierings- en hedgingtransacties met of voor gelieerde entiteiten die geen financiële instellingen zijn en verschaft geen financiering of hedgingdiensten aan een entiteit die geen gelieerde entiteit is, mits de groep van dergelijke gelieerde entiteiten voornamelijk betrokken is bij bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, of
	f) de entiteit voldoet aan alle volgende vereisten:
	i) zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar uitsluitend geëxploiteerd voor religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve of educatieve doeleinden, of zij is opgericht in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is en wordt aldaar geëxploiteerd als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;
	ii) zij is in het rechtsgebied waarvan zij een ingezetene is, vrijgesteld van inkomstenbelasting;
	iii) zij heeft geen aandeelhouders of leden die als eigenaar of rechthebbende aanspraak kunnen maken op haar inkomsten of activa;
	iv) de toepasselijke wetgeving van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of haar oprichtingsakten staan niet toe dat inkomsten of activa van de entiteit worden verdeeld onder of aangewend ten behoeve van een particulier of een niet-charitatieve Entiteit anders dan in het kader van de charitatieve activiteiten van de entiteit of ter betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of als betaling die een reële marktwaarde vertegenwoordigt voor activa die de Entiteit heeft verworven, en

	v) de toepasselijke wetgeving van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of haar oprichtingsakten vereisen dat bij liquidatie of opheffing van de entiteit al haar activa worden overgedragen aan een Overheidsinstantie of een andere non-profitorganisatie of vervallen aan de overheid van het rechtsgebied waarvan de entiteit een ingezetene is of een staatkundig onderdeel daarvan.
	26° Een "uitgesloten persoon" is:
	a) een entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een of meer erkende effectenbeurzen;
	b) een entiteit die een gelieerde entiteit is van een in punt a) omschreven entiteit;
	c) een overheidsinstantie;
	d) een internationale organisatie;
	e) een Centrale bank, of
	f) een financiële instelling anders dan een beleggingsentiteit omschreven in punt 30°, b).
	27° "Financiële instelling" : een bewaarinstelling, een instelling die deposito's neemt, een beleggingsentiteit of een omschreven verzekeringsmaatschappij.
	28° "Bewaarinstelling": een entiteit die voor rekening van derden financiële activa in bewaring houdt als een wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten. Een entiteit houdt financiële activa voor rekening van derden als wezenlijk deel van haar bedrijfsactiviteiten, wanneer haar bruto-inkomsten die verband houden met het houden van financiële activa en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk zijn aan of groter zijn dan 20 % van de bruto-inkomsten van de entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december (of de laatste dag van het boekjaar indien dat niet gelijkloopt met het kalenderjaar) voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de

	bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is dan drie jaar.
	29° "Instelling die deposito's neemt": een entiteit die:
	a) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of
	b) elektronisch geld of Digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.
	30° "Beleggingsentiteit": een entiteit:
	a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:
	i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten enz.), vreemde valuta's; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten; overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;
	ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer, of
	iii) andere vormen van beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden, of
	b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële activa of te rapporteren cryptoactiva, indien de entiteit wordt beheerd door een andere entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een bewaarinstelling, een omschreven verzekeringsmaatschappij of een beleggingsentiteit omschreven in punt 30°, a).
	Een entiteit wordt behandeld als een entiteit met als bedrijfsactiviteit hoofdzakelijk het uitvoeren van een of meer van de in punt 30°, a), vermelde activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa of te rapporteren cryptoactiva

	voor de in punt 30°, b), bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de Entiteit die verband houden met deze activiteiten, gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is dan drie jaar.
	Voor de toepassing van artikel 326/12, 30°, a), iii), omvat de term “andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële activa, geld of Te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden” niet het verrichten van Wisseltransacties voor of namens klanten. De term “Beleggingsentiteit” heeft geen betrekking op een Entiteit die een Actieve entiteit is omdat zij voldoet aan een van de criteria van artikel 326/12, 25°, b) tot en met e).
	31° "Omschreven verzekeringsmaatschappij": een Entiteit die een verzekeringsmaatschappij is (of de houdstermaatschappij van een verzekeringsmaatschappij) die een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering aanbiedt of verplicht is tot het betalen van uitkeringen uit hoofde van een kapitaalverzekering of lijfrenteverzekering.
	32° "Overheidsinstantie": de regering van een rechtsgebied, een staatkundig onderdeel van een rechtsgebied (voor alle duidelijkheid, met inbegrip van een staat, provincie, district of gemeente), of een volledig tot een rechtsgebied of een of meer van de voorgaande overheidsinstanties behorend(e) instantie of agentschap. Deze categorie bestaat uit de integrale delen, entiteiten waarover zeggenschap wordt uitgeoefend, en de staatkundige onderdelen van een rechtsgebied.
	a) Een “integraal deel” van een rechtsgebied: elke persoon, organisatie, agentschap, bureau, fonds, instantie of een ander lichaam, ongeacht de benaming, die/dat een bestuursautoriteit van een rechtsgebied vormt. De netto-inkomsten van de bestuursautoriteit moeten worden gecrediteerd naar de eigen rekening of naar andere rekeningen van het rechtsgebied,

	zonder dat er een deel ten goede komt van een particulier. Een integraal deel omvat niet een natuurlijke persoon die een staatshoofd, ambtenaar of bestuurder is, handelend als privépersoon of op persoonlijke titel.
	b) Een "entiteit waarover zeggenschap wordt uitgeoefend" is een entiteit die formeel apart staat van het rechtsgebied, of die anderszins een afzonderlijke juridische entiteit vormt, op voorwaarde dat:
	i) de entiteit volledig behoort tot en volledig onder de zeggenschap staat van een of meer overheidsinstanties, rechtstreeks of via een of meer entiteiten waarover zeggenschap wordt uitgeoefend;
	ii) de netto-inkomsten van de entiteit worden gecrediteerd naar de eigen rekening of de rekeningen van een of meer overheidsinstanties, zonder dat een deel ervan ten goede komt aan een particulier, en
	iii) de activa van de entiteit bij ontbinding toekomen aan een of meer overheidsinstanties.
	c) Inkomsten komen niet ten goede van particulieren als deze personen de beoogde begunstigten zijn van een overheidsprogramma, en de programma-activiteiten voor het grote publiek worden uitgevoerd met betrekking tot het gemeenschappelijke welzijn of betrekking hebben op de administratie van een onderdeel van de overheid. Niettegenstaande het voorgaande worden inkomsten evenwel geacht ten goede te komen van particulieren als de inkomsten voortkomen uit het gebruik van een overheidsinstantie voor het voeren van een commercieel bedrijf, zoals commerciële-bankactiviteiten, dat financiële diensten verleent aan particulieren.
	33° "Internationale organisatie": iedere internationale organisatie of een agentschap of instantie daarvan dat/die daar volledig toe behoort. Tot deze categorie behoort iedere intergouvernementele organisatie (en ook een supranationale organisatie):
	a) die voornamelijk bestaat uit regeringen,

	b) die daadwerkelijk een hoofdzetelovereenkomst of soortgelijke overeenkomst heeft met het rechtsgebied, en
	c) waarvan de inkomsten niet ten goede komen van particulieren.
	34° "Financiële activa": effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), verzekeringscontract of lijfrenteverzekeringscontract of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, te rapporteren cryptoactief, partnerschapsbelang, commodity, swap, verzekeringscontract of lijfrenteverzekeringscontract. De term "financiële activa" omvat niet een direct belang, buiten de vreemdvermogenssfeer, in een onroerend goed.
	35° "Aandelenbelang": in het geval van een samenwerkingsverband dat een Financiële instelling is, een kapitaalbelang of een winstaandeel in het samenwerkingsverband. In het geval van een trust die een Financiële instelling is, wordt een aandelenbelang geacht te worden aangehouden door degene die optreedt als insteller of begunstigde van de volledige trust of een deel ervan of door een derde natuurlijke persoon die uiteindelijk de feitelijke zeggenschap uitoefent over de trust. Een te rapporteren persoon wordt behandeld als begunstigde van een trust indien de te rapporteren persoon gerechtigd is rechtstreeks of middellijk (bijvoorbeeld via een gevolmachtigde) een verplichte uitkering te ontvangen of rechtstreeks of middellijk een discretionaire uitkering kan ontvangen uit de trust.
	36° "Verzekeringsovereenkomst": een overeenkomst (anders dan een

	Lijfrenteverzekering) uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht een bedrag uit te keren indien zich een omschreven gebeurtenis voordoet aangaande overlijden, ziekte, ongeval, aansprakelijkheid of vermogensrisico's.
	37° "Lijfrenteverzekering": een overeenkomst uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht uitkeringen te verstrekken gedurende een tijdvak dat geheel of gedeeltelijk wordt vastgesteld op basis van de levensverwachting van een of meer natuurlijke personen. De term omvat voorts een overeenkomst die in overeenstemming met de wet- of regelgeving of die in de praktijk in het rechtsgebied waar de overeenkomst is gesloten wordt aangemerkt als lijfrenteverzekering en uit hoofde waarvan de uitgevende instantie zich verplicht gedurende een aantal jaren uitkeringen te verstrekken.
	38° "Kapitaalverzekering": een verzekeringsovereenkomst (anders dan een herverzekeringsovereenkomst gericht op schadeloosstelling tussen twee verzekeringsmaatschappijen) met een geldwaarde.
	39° "Geldwaarde": i) het bedrag waarop de houder van de polis aanspraak kan maken bij afkoop of beëindiging van de overeenkomst (vastgesteld zonder aftrek van een annuleringsvergoeding of polisbelening), en ii) het bedrag dat de polishouder kan lenen uit hoofde van of ter zake van de overeenkomst, indien dat groter is dan het eerste bedrag. Niettegenstaande het voorgaande is "geldwaarde" niet een bedrag dat verschuldigd is uit hoofde van een verzekeringsovereenkomst:
	a) uitsluitend wegens het overlijden van een persoon, verzekerd in het kader van een levensverzekeringsovereenkomst;
	b) als een invaliditeits-, ongevals- of ziekte-uitkering of een andere uitkering wegens economische verliezen door het optreden van de verzekerde gebeurtenis;
	c) als een teruggave aan de polishouder van een eerder betaalde premie (minus de kosten van

	verzekeringsheffingen al dan niet daadwerkelijk opgelegd) uit hoofde van een verzekeringsovereenkomst (anders dan een aan beleggingen gekoppelde levensverzekering of lijfrenteverzekering) vanwege opzegging of beëindiging van de overeenkomst, afname van het risico gedurende de looptijd van de overeenkomst, of voortvloeiend uit de correctie na de publicatie van onjuiste premies of soortgelijke fouten;
	d) als resultaatdeling voor polishouders (niet bij beëindiging) mits de resultaatdeling verband houdt met een verzekeringsovereenkomst volgens welke de enige betaalbare uitkeringen worden omschreven in punt b); of
	e) als een teruggave van een voorschotpremie of een vooruitbetaalde premie voor een verzekeringsovereenkomst waarvoor de premie op zijn minst jaarlijks betaalbaar is als het bedrag van het voorschot of de vooruitbetaling niet hoger is dan de volgende jaarlijkse premie die volgens de overeenkomst betaalbaar wordt.
	40° "Due diligence-procedures voor klanten": de due diligence-procedures voor klanten van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten overeenkomstig Richtlijn (EU) 2015/849 zoals omgezet bij wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten of soortgelijke vereisten waaraan een dergelijke rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is onderworpen.
	41° "Entiteit": een rechtspersoon of een juridische constructie, zoals een vennootschap, samenwerkingsverband, trust of stichting.
	42° "Gelieerde entiteit" van een andere Entiteit: een Entiteit, die ofwel een andere beheerst ofwel door een ander beheerst wordt, ofwel indien beide Entiteiten onder een gemeenschappelijk zeggenschap vallen. Daartoe wordt onder zeggenschap mede verstaan de directe of indirecte eigendom van meer dan 50 % van het aantal stemmen en het vermogen in een entiteit.

	43° "Bijkantoor": een eenheid, bedrijf of kantoor van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die/dat wordt behandeld als een bijkantoor krachtens de regelgeving van een rechtsgebied of die/dat anderszins onder de wetgeving van een rechtsgebied valt als gescheiden van andere kantoren, eenheden of bijkantoren van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten. Alle eenheden, bedrijven of kantoren van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in één rechtsgebied worden als één bijkantoor behandeld.
	44° "Van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten": een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en een niet-Unierechtsgebied, op grond waarvan automatische uitwisseling plaatsvindt van inlichtingen die in artikel 326/15 § 2 zijn gespecificeerd.
	45° "Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied": een niet-Unierechtsgebied dat beschikt over een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten met de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten die in een door dit niet-Unierechtsgebied gepubliceerde lijst zijn aangemerkt als te rapporteren rechtsgebieden.
	46° "fiscaal identificatienummer": het fiscaal identificatienummer (of functioneel equivalent bij gebreke van een fiscaal identificatienummer). Het fiscaal identificatienummer is elk nummer of elke code die een bevoegde autoriteit gebruikt om een belastingplichtige te identificeren.
	47° "Identificatiedienst": een elektronisch proces dat door een rechtsgebied of de Europese Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een gebruiker van cryptoactiva.
	48° distributed-ledger-adres": distributed-ledger-adres zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18), van Verordening (EU) 2023/1113 van het Europees Parlement en de Raad.

	Art. 326/13
	§ 1. De exploitant van cryptoactiva is een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 326/12, 8°, indien hij de voorwaarden vervult genoemd in respectievelijk artikel 326/14, § 1, 2°, a), b), c) of d), of artikel 326/14, § 2, en zich registreert bij de Belgische bevoegde autoriteit voor het einde van de periode waarin hij de inlichtingen genoemd in artikel 326/15 moet meedelen.
	Een exploitant van cryptoactiva die een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is in de zin van artikel 326/12, 8°, en die de voorwaarden vervult van respectievelijk artikel 326/14, § 1, 2°, a), b), c) of d), of artikel 326/14, § 2 in meer dan één rechtsgebied, moet niet geregistreerd worden bij de Belgische bevoegde autoriteit wanneer deze exploitant zich registreert en de unieke registratie wordt uitgevoerd in een ander rechtsgebied.
	Onverminderd paragraaf 1, eerste lid, laat een Exploitant van cryptoactiva die een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is als gedefinieerd in artikel 326/12, 8°, zich niet registreren bij de Belgische bevoegde autoriteit waar die exploitant van cryptoactiva niet verplicht is de rapportage- en de due diligence-verplichtingen van de respectievelijk artikelen 326/15 en 326/16, te vervullen overeenkomstig artikel 326/14, paragraaf 3, 4, 5, 6, 7, of 8, op grond van het feit dat die Exploitant van cryptoactiva die vereisten in een andere lidstaat vervult.
	§ 2. De exploitant van cryptoactiva deelt met het oog op zijn unieke registratie aan de Belgische bevoegde autoriteit de volgende informatie mee:
	a) zijn naam;
	b) zijn postadres;
	c) zijn elektronische adressen, met inbegrip van websites;

	d) fiscale identificatienummers die aan de exploitanten van cryptoactiva zijn toegekend;
	e) de lidstaten waarvan de te rapporteren gebruikers ingezetenen zijn in de zin van artikel 326/16 §§ 2 en 3;
	f) elk gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied als bedoeld in artikel 326/14 §§ 3 tot en met 6 of 8.
	§ 3. De exploitant van cryptoactiva stelt de Belgische bevoegde autoriteit in kennis van alle wijzigingen van de inlichtingen die in het kader van paragraaf 2, zijn verstrekt.
	§ 4. De Belgische bevoegde autoriteit kent een individueel identificatienummer toe aan de exploitant van cryptoactiva en deelt dit via elektronische weg mee aan de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten.
	§ 5. De Belgische bevoegde autoriteit kan een exploitant van cryptoactiva uit het centraal register van exploitanten van cryptoactiva schrappen in de volgende gevallen:
	a) de exploitant van cryptoactiva stelt de Belgische bevoegde autoriteit ervan in kennis dat hij niet langer te rapporteren gebruikers in de Europese Unie heeft;
	b) bij gebreke van een kennisgeving op grond van punt a), zijn er redenen om te veronderstellen dat een exploitant van cryptoactiva zijn activiteiten heeft stopgezet;
	c) de exploitant van cryptoactiva voldoet niet langer aan de voorwaarden van artikel 326/12, 7°;
	d) de bevoegde autoriteit heeft de registratie ingetrokken overeenkomstig paragraaf 6.
	§ 6. Indien een Exploitant van cryptoactiva na twee aanmaningen door de Belgische bevoegde autoriteit, die optreedt als lidstaat van unieke registratie, niet voldoet aan de rapportageverplichting overeenkomstig artikel 326/15, neemt de Belgische bevoegde autoriteit, onverminderd artikel 445, § 7, de nodige maatregelen om de registratie van de exploitant van cryptoactiva, doorgevoerd op

	grond van paragraaf 1, in te trekken. De registratie wordt uiterlijk na het verstrijken van negentig dagen, maar niet vóór het verstrijken van dertig dagen na de tweede aanmaning ingetrokken.
	§ 7. Indien de registratie van een exploitant van cryptoactiva is ingetrokken in de lidstaat van unieke registratie, kan hij zich alleen opnieuw laten registreren indien hij aan de Belgische bevoegde autoriteit passende waarborgen verstrekt inzake zijn verbintenis om te voldoen aan de rapportageverplichtingen inclusief de rapportageverplichtingen die hij in België of in een andere lidstaat alsnog moet nakomen.
	§ 8. De Belgische bevoegde autoriteit stelt de Commissie onverwijld in kennis van elke exploitant van cryptoactiva in de zin van artikel 326/12, 7°, die te rapporteren gebruikers heeft die ingezetenen zijn van de Europese Unie, maar nalaat zich overeenkomstig dit artikel te laten registreren.
	§ 9. De registratie bedoeld in paragraaf 1 gebeurt door middel van een beveiligd elektronisch platform dat door de FOD Financiën ter beschikking wordt gesteld.
	Art. 326/14
	§ 1. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten als gedefinieerd in artikel 326/12, 8°, is onderworpen aan de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16, in België indien hij:
	1° een entiteit is waaraan België overeenkomstig artikel 63 van Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning heeft verleend of die na een kennisgeving aan België overeenkomstig artikel 60 van Verordening (EU) 2023/1114 cryptoactivadiensten mag verlenen, of
	2° geen entiteit is waaraan België overeenkomstig artikel 63 van Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning heeft verleend of die na een kennisgeving aan België overeenkomstig artikel 60 van Verordening

	(EU) 2023/1114 Cryptoactivadiensten mag verlenen, en die:
	a) een entiteit of natuurlijke persoon is die een fiscaal ingezetene van een te rapporteren rechtsgebied is;
	b) een entiteit is die i) is opgericht of georganiseerd naar het recht van een lidstaat en ii) rechtspersoonlijkheid heeft in een lidstaat of verplicht is belastingaangiften of aangiften met fiscale inlichtingen in te dienen bij de belastingautoriteiten van een lidstaat met betrekking tot de inkomsten van de entiteit;
	c) een entiteit is die wordt beheerd vanuit een lidstaat, of
	d) een entiteit of natuurlijke persoon is met een reguliere bedrijfszetel in een lidstaat.
	§ 2. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is onderworpen aan de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 met betrekking tot de te rapporteren transacties die zijn uitgevoerd via een bijkantoor dat in België is gevestigd.
	§ 3. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een ander gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat hij in die lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied zijn fiscale woon- of vestigingsplaats heeft.
	§ 4. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een Entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat het een entiteit betreft die a) naar het

	recht van die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied is opgericht of georganiseerd, en b) in die andere Europese lidstaat of in dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied rechtspersoonlijkheid heeft, dan wel verplicht is belastingaangiften te doen of aangiften met fiscale inlichtingen in te dienen bij de belastingautoriteiten van die andere Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied met betrekking tot de inkomsten van de entiteit.
	§ 5. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een entiteit is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen vervult in een andere Europese lidstaat of een gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied omdat de feitelijke leiding vanuit die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied wordt uitgeoefend.
	§ 6. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die een natuurlijke persoon is, is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien die rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen in een andere Europese lidstaat of in een ander gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied vervult omdat hij in die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied zijn fiscale woonplaats heeft.
	§ 7. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen, indien hij bij de Belgische bevoegde autoriteit een kennisgeving in een door België gespecificeerd formaat heeft ingediend waarin hij bevestigt dat de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die verplichtingen vervult volgens de regels van een andere Europese lidstaat of gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied op grond van criteria die in

	wezen vergelijkbaar zijn met deze van § 1, 2°, a), b), c), of d).
	De Koning bepaalt de vorm en de modaliteiten van de kennisgeving bedoeld in het eerste lid.
	§ 8. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten is niet verplicht de rapportage- en due diligence-verplichtingen van respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16 te vervullen met betrekking tot te rapporteren transacties die hij via een bijkantoor in een andere Europese lidstaat of gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied uitvoert, indien dat bijkantoor die verplichtingen vervult in die Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied.
	Art. 326/15
	§ 1. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van artikel 326/14, §§ 1 en 2, rapporteert de in paragraaf 2 bedoelde inlichtingen aan de Belgische bevoegde autoriteit.
	§ 2. Voor elk kalenderjaar of elke andere relevante rapportageperiode, en met inachtneming van de verplichtingen van de Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten in artikel 326/14 en de due diligence-procedures in artikel 326/16, rapporteert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de volgende inlichtingen met betrekking tot zijn gebruikers van cryptoactiva die hetzij te rapporteren gebruikers zijn, hetzij te rapporteren personen als uiteindelijk belanghebbenden hebben:
	1. de naam, het adres, het rechtsgebied/ de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de due diligence-procedures in artikel 326/16, wordt vastgesteld dat zij een of meer Te rapporteren personen als uiteindelijk belanghebbenden heeft, de naam, het adres, het rechtsgebied/lidstaten van verblijf en het fiscaal identificatienummer/de fiscale

	identificatienummers van de entiteit en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende van de entiteit die een te rapporteren persoon is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elk van die te rapporteren personen een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;
	In afwijking van paragraaf 2, 1., indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten rapporteert aan een bevoegde autoriteit die een identificatiedienst gebruikt en voor de directe bevestiging van de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van de te rapporteren persoon een beroep doet op een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst, omvatten de te rapporteren inlichtingen met betrekking tot de te rapporteren persoon de naam, de identificatiecode(s) van de Identificatiedienst en het of de rechtsgebied(en) van afgifte, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;
	2. de naam, het adres, en het fiscaal identificatienummer en indien beschikbaar het individueel identificatienummer, en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten;
	3. voor elk soort te rapporteren cryptoactivum dat deel uitmaakt van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactiva gedurende het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode uitgevoerde te rapporteren transacties, indien van toepassing:
	a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactivum;
	b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta;

	c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta;
	d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;
	e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;
	f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren retailbetalingstransacties;
	g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot Overdrachten aan de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten b) en d) vallen;
	h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot overdrachten door de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten c), e) en f) vallen, en
	i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van Overdrachten die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten naar distributed-ledger-adressen zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18), van Verordening (EU) 2023/1113 zijn uitgevoerd, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueleactivadiensten of een financiële instelling.
	Voor de toepassing van paragraaf 2, eerste lid, punt 3, b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag gerapporteerd in de fiduciaire valuta waarin het is betaald of

	ontvangen. Indien de bedragen in meerdere fiduciaire valuta's zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen gerapporteerd in éénzelfde fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt omgerekend op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.
	Voor de toepassing van paragraaf 2, eerste lid, punt 3, d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en gerapporteerd in éénzelfde fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke te rapporteren transactie wordt gewaardeerd op een wijze die door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.
	In de gerapporteerde inlichtingen wordt vermeld in welke fiduciaire valuta elk bedrag is gerapporteerd.
	§ 3. In afwijking van de paragraaf 2, eerste lid, punt 1 hoeft de geboorteplaats niet te worden gerapporteerd, tenzij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten op grond van het nationale recht van de jurisdictie onderworpen aan de rapportage anderszins verplicht is.
	§ 4. De in paragraaf 2 genoemde inlichtingen worden jaarlijks gerapporteerd in het kalenderjaar volgend op het jaar waarop de inlichtingen betrekking hebben, uiterlijk op 30 juni. De eerste inlichtingen worden gerapporteerd voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.
	Deze aangifte wordt ingediend via het beveiligd elektronisch platform ter beschikking gesteld door de FOD Financiën.
	§ 5. In afwijking van de paragrafen 1 en 4 mag een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten in de zin van artikel 326/14, § 1, eerste lid, 2°, a), b), c) of d), niet gehouden zijn de in paragraaf 2 bedoelde informatie te verstrekken met betrekking tot een te rapporteren gebruiker of uiteindelijk

	belanghebbende voor wie de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de rapportage voltooit van dergelijke inlichtingen in een niet-Unierechtsgebied dat onder een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten met het rechtsgebied van verblijf van die te rapporteren gebruiker of uiteindelijk belanghebbende valt.
	§ 6. De rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die geen relatie heeft met een gebruiker van cryptoactiva die identificeert als te rapporteren gebruiker of die identificeert als een uiteindelijk belanghebbende die een te rapporteren persoon is, is verplicht een nihil-aangifte in te dienen.
	§ 7. De rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten stelt elke betrokken natuurlijke persoon ervan in kennis dat de hem betreffende inlichtingen overeenkomstig deze afdeling zullen worden verzameld en doorgegeven, en
	verstrekt elke betrokken natuurlijke persoon tijdig alle inlichtingen waarop hij van de verwerkingsverantwoordelijke recht heeft, zodat die natuurlijke persoon zijn rechten inzake gegevensbescherming kan uitoefenen en, in elk geval, voordat de inlichtingen worden gerapporteerd aan de Belgische bevoegde autoriteit.
	Art. 326/16
	§ 1. Een gebruiker van cryptoactiva wordt behandeld als een te rapporteren gebruiker vanaf de datum waarop hij als zodanig is geïdentificeerd op grond van de in dit artikel beschreven due diligence-procedures.
	§ 2. Bij het aangaan van de relatie met de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, of met betrekking tot bestaande gebruikers van cryptoactiva die een natuurlijke persoon zijn uiterlijk op 1 januari 2027, verkrijgt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een eigen verklaring op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is, kan bepalen en de

	redelijkheid van die eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van Due diligence-procedures voor klanten.
	Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is waardoor de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen verklaring of een redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.
	§ 3. Bij het aangaan van de relatie met de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, of met betrekking tot bestaande gebruikers van cryptoactiva die een entiteit zijn uiterlijk op 1 januari 2027, verkrijgt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een eigen verklaring op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, kan bepalen en de redelijkheid van een dergelijke eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van Due diligence-procedures voor klanten. Indien de Gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, verklaart dat hij geen fiscale woonplaats heeft, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op de plaats waar de feitelijke leiding zich bevindt of op het adres van het hoofdkantoor om de woonplaats te bepalen van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is.
	Indien uit de eigen verklaring blijkt dat de Gebruiker van cryptoactiva die een Entiteit is,

	een ingezetene van een rechtsgebied is, behandelt de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, als een te rapporteren gebruiker, tenzij hij redelijkerwijs op basis van de eigen verklaring of op basis van inlichtingen waarover hij beschikt of die openbaar beschikbaar zijn, vaststelt dat de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, een uitgesloten persoon is.
	Voor het vaststellen van de uiteindelijk belanghebbenden van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, kan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich baseren op de inlichtingen die zijn verzameld en worden bijgehouden op grond van de Due diligence-procedures voor klanten, op voorwaarde dat die procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten niet wettelijk verplicht is Due diligence-procedures voor klanten toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past hij voor het bepalen van de uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.
	Voor het vaststellen of een uiteindelijk belanghebbende een te rapporteren persoon is, baseert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich op een eigen verklaring van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is of van de uiteindelijk belanghebbende op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de uiteindelijk belanghebbende kan bepalen en de redelijkheid van die eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van Due diligence-procedures voor klanten.
	Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is of tot zijn uiteindelijke belanghebbenden waardoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of

	redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen verklaring of een redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.
	§ 4. Een eigen verklaring die wordt verstrekt door een gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of door een uiteindelijk belanghebbende is alleen geldig als zij door de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of de uiteindelijk belanghebbende is ondertekend of anderszins is bevestigd, uiterlijk op de datum van ontvangst is gedateerd en de volgende inlichtingen bevat over de gebruiker van cryptoactiva die een natuurlijke persoon is of de uiteindelijk belanghebbende:
	a) voor- en achternaam;
	b) woonadres;
	c) rechtsgebied/rechtsgebieden van fiscale woonplaats;
	d) voor elke te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elk rechtsgebied;
	e) geboortedatum.
	Een eigen verklaring die wordt verstrekt door een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, is alleen geldig als zij door de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, is ondertekend of anderszins is bevestigd, uiterlijk op de datum van ontvangst is gedateerd en de volgende inlichtingen bevat over de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is:
	a) officiële naam;
	b) adres;
	c) rechtsgebied/rechtsgebieden van fiscale woonplaats;

	d) voor elke Te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elk rechtsgebied;
	e) in het geval van een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is die geen actieve entiteit of een uitgesloten persoon is, de in paragraaf 4, eerste lid, beschreven inlichtingen met betrekking tot elke uiteindelijk belanghebbende van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, tenzij die uiteindelijk belanghebbende een eigen verklaring heeft verstrekt overeenkomstig paragraaf 4, eerste lid, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren gebruiker een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is, voor zover dit nog niet is vastgesteld op basis van Due diligence-procedures voor klanten;
	f) indien van toepassing, inlichtingen over de criteria waaraan hij voldoet om als actieve entiteit of als uitgesloten persoon te worden behandeld.
	§ 5. Een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die voor de toepassing van de wet van 16 december 2015 ook een financiële instelling is, kan zich voor de due diligence-procedures uit hoofde van dit artikel beroepen op de krachtens bijlage III, delen 2 en 4 van de wet van 16 december 2015, voltooide due diligence-procedures. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan zich ook baseren op een eigen verklaring die reeds voor andere fiscale doeleinden is verzameld, mits die eigen verklaring voldoet aan de vereisten van paragraaf 4.
	Een Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan een beroep doen op een derde partij om de due diligence-verplichtingen van dit deel te vervullen; die verplichtingen blijven evenwel de verantwoordelijkheid van de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten.
	Art. 326/17
	De Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten houden registers bij die zijn gebruikt voor de uitvoering van de in respectievelijk de artikelen 326/15 en 326/16

	beschreven rapportageverplichtingen en due diligence-procedures. Die registers worden een voldoende lange tijd bewaard en in elk geval gedurende een periode van tien jaar volgend op het einde van de rapportageperiode waarin de rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten verplicht zijn de inlichtingen te rapporteren waarvan de rapportage op grond van artikel 326/15 verplicht is.
	Indien een Gebruiker van cryptoactiva de vereiste inlichtingen in het kader van de op de aanbieder van cryptoactivadiensten rustende due-diligenceverplichtingen niet verstrekt na twee aanmaningen volgend op het initiële verzoek van de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, maar niet voordat er zestig dagen zijn verstreken, moet de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verhinderen dat de Gebruiker van cryptoactiva Te rapporteren transacties verricht.
	Art. 326/18
	De Belgische bevoegde autoriteit, die overeenkomstig Verordening (EU) 2023/1114 een vergunning verleent aan aanbieders van cryptoactivadiensten zendt regelmatig en uiterlijk vóór 31 december van het betrokken kalenderjaar aan de andere betrokken bevoegde autoriteiten een lijst van alle vergunninghoudende aanbieders van cryptoactivadiensten toe.
Art. 338	Art. 338
§ 1. (...)	§ 1. (...)
§ 2. 1° tot 10° (...)	§ 2. 1° tot 10° (...)
11° "automatische uitwisseling":	11° "automatische uitwisseling":
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;	a) voor de toepassing van paragrafen 6, eerste lid, 6/1, 6/3 tot en met 6/6 , de systematische mededeling met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen, zonder voorafgaand verzoek, van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat;

b) voor de toepassing van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, de systematische verstrekking van de in voornoemde wet bepaalde inlichtingen over inwoners van andere lidstaten aan de betrokken lidstaat, zonder voorafgaand verzoek, uiterlijk binnen negen maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de inlichtingen betrekking hebben;	b) voor de toepassing van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, de systematische verstrekking van de in voornoemde wet bepaalde inlichtingen over inwoners van andere lidstaten aan de betrokken lidstaat, zonder voorafgaand verzoek, uiterlijk binnen negen maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de inlichtingen betrekking hebben;
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).	c) voor de toepassing van alle andere bepalingen van dit artikel, dan de bepalingen van voormelde paragrafen 6, eerste lid, 6/1, 6/3 tot en met 6/6 , de systematische mededeling van vooraf bepaalde inlichtingen, bepaald in de punten a) en b).
12° tot 15° (...)	12° tot 15° (...)
16° "grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing": elk akkoord, elke mededeling of enig ander instrument of handeling met soortgelijke effecten, inbegrepen deze verstrekt, gewijzigd of hernieuwd, in het kader van een belastingcontrole, en die aan de volgende cumulatieve voorwaarden voldoen:	16° "grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing": elk akkoord, elke mededeling of enig ander instrument of handeling met soortgelijke effecten, inbegrepen deze verstrekt, gewijzigd of hernieuwd, in het kader van een belastingcontrole, en die aan de volgende cumulatieve voorwaarden voldoen:
a) verstrekt, gewijzigd of hernieuwd door de FOD Financiën, ongeacht of deze beslissingen effectief gebruikt worden;	a) verstrekt, gewijzigd of hernieuwd door de FOD Financiën, ongeacht of deze beslissingen effectief gebruikt worden;
b) verstrekt, gewijzigd of hernieuwd, voor een welbepaalde persoon of een groep van personen, en voor zover deze persoon of groep van personen er zich kan op beroepen;	b) verstrekt, gewijzigd of hernieuwd, voor een welbepaalde persoon of een groep van personen, en voor zover deze persoon of groep van personen er zich kan op beroepen;
c) betreft de interpretatie of toepassing van een wettelijke of administratieve bepaling betreffende de handhaving of de toepassing van dit Wetboek en met de inkomstenbelastingen verband houdende autonome bepalingen;	c) betreft de interpretatie of toepassing van een wettelijke of administratieve bepaling betreffende de handhaving of de toepassing van dit Wetboek en met de inkomstenbelastingen verband houdende autonome bepalingen;
d) heeft betrekking op een grensoverschrijdende verrichting of op de vraag of er op grond van de activiteiten van een persoon in een lidstaat al dan niet sprake is van een vaste inrichting; en	d) het of zij heeft betrekking op een grensoverschrijdende transactie of op de vraag of er op grond van de activiteiten van een persoon in een ander rechtsgebied al dan niet sprake is van een vaste inrichting, dan wel of

	een natuurlijke persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft, en
e) is tot stand gekomen voorafgaand aan de verrichtingen of activiteiten in een lidstaat op grond waarvan mogelijk sprake is van een vaste inrichting, of voorafgaand aan de indiening van een belastingaangifte voor het tijdvak waarin de verrichting of reeks verrichtingen of de activiteiten hebben plaatsgevonden.	e) is tot stand gekomen voorafgaand aan de verrichtingen of activiteiten in een lidstaat op grond waarvan mogelijk sprake is van een vaste inrichting, of voorafgaand aan de indiening van een belastingaangifte voor het tijdvak waarin de verrichting of reeks verrichtingen of de activiteiten hebben plaatsgevonden.
...	...
§ 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:	§ 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;	a) inkomen uit een dienstbetrekking;
b) tantièmes en presentiegelden;	b) tantièmes en presentiegelden;
c) levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere Unierechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;	c) levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere Unierechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;
d) pensioenen;	d) pensioenen;
e) eigendom van en inkomsten uit onroerend goed;	e) eigendom van en inkomsten uit onroerend goed;
f) royalty's.	f) royalty's.
	g) inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming, met uitzondering van inkomsten uit dividenden die zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting overeenkomstig artikel 4, 5 of 6 van Richtlijn 2011/96/EU van de Raad.
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.	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.	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.
	België stelt de Commissie vóór 1 januari 2026 in kennis van ten minste vijf categorieën die zijn opgenomen in het eerste lid, ten aanzien waarvan de bevoegde autoriteit van elke andere lidstaat automatisch inlichtingen verstrekt over ingezetenen van die andere lidstaat. Deze inlichtingen hebben betrekking op belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2026.
De inlichtingen worden ten minste eenmaal per jaar verstrekt, binnen zes maanden na het verstrijken van het kalenderjaar in de loop waarvan de inlichtingen beschikbaar zijn geworden.	De inlichtingen worden ten minste eenmaal per jaar verstrekt, binnen zes maanden na het verstrijken van het kalenderjaar in de loop waarvan de inlichtingen beschikbaar zijn geworden.
"Beschikbare inlichtingen" betekent inlichtingen die zich in de belastingdossiers van de inlichtingenverstreckende lidstaat bevinden en die opvraagbaar zijn overeenkomstig de procedures voor het verzamelen en verwerken van inlichtingen in die lidstaat.	"Beschikbare inlichtingen" betekent inlichtingen die zich in de belastingdossiers van de inlichtingenverstreckende lidstaat bevinden en die opvraagbaar zijn overeenkomstig de procedures voor het verzamelen en verwerken van inlichtingen in die lidstaat.
§ 6/1. In het kader van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen en voorafgaande verrekenprijsafspraken, zijn de voorwaarden de volgende:	§ 6/1. In het kader van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen en voorafgaande verrekenprijsafspraken, zijn de voorwaarden de volgende:
1° uitgezonderd in de gevallen bedoeld in de bepaling onder 7° van deze paragraaf, verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit automatisch inlichtingen aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten en de Europese Commissie, overeenkomstig de volgens § 24 vastgestelde van toepassing zijnde praktische modaliteiten, wanneer een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of een voorafgaande verrekenprijsafpraak werd verstrekt, gewijzigd of hernieuwd na 31 december 2016;	1° uitgezonderd in de gevallen bedoeld in de bepaling onder 7° van deze paragraaf, verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit automatisch inlichtingen aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten en de Europese Commissie, overeenkomstig de volgens § 24 vastgestelde van toepassing zijnde praktische modaliteiten, wanneer een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of een voorafgaande verrekenprijsafpraak werd verstrekt, gewijzigd of hernieuwd na 31 december 2016;
2° de Belgische bevoegde autoriteit verstrekt eveneens, overeenkomstig de volgens § 24	2° de Belgische bevoegde autoriteit verstrekt eveneens, overeenkomstig de volgens § 24

vastgestelde van toepassing zijnde praktische modaliteiten, aan de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten, evenals aan de Europese Commissie, de inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen en voorafgaande verrekenprijfsafspraken die zijn verstrekt, gewijzigd of hernieuwd binnen de periode beginnend vijf jaar vóór 1 januari 2017, met uitzondering van de gevallen bedoeld in de bepaling onder 7° van deze paragraaf.	vastgestelde van toepassing zijnde praktische modaliteiten, aan de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten, evenals aan de Europese Commissie, de inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen en voorafgaande verrekenprijfsafspraken die zijn verstrekt, gewijzigd of hernieuwd binnen de periode beginnend vijf jaar vóór 1 januari 2017, met uitzondering van de gevallen bedoeld in de bepaling onder 7° van deze paragraaf.
Indien de grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen en voorafgaande verrekenprijfsafspraken werden verstrekt, gewijzigd of hernieuwd tussen 1 januari 2012 en 31 december 2013, worden deze inlichtingen verstrekt op voorwaarde dat die grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen of afspraken nog geldig waren op 1 januari 2014.	Indien de grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen en voorafgaande verrekenprijfsafspraken werden verstrekt, gewijzigd of hernieuwd tussen 1 januari 2012 en 31 december 2013, worden deze inlichtingen verstrekt op voorwaarde dat die grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen of afspraken nog geldig waren op 1 januari 2014.
Als de grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen en voorafgaande verrekenprijfsafspraken werden verstrekt, gewijzigd of hernieuwd tussen 1 januari 2014 en 31 december 2016, worden die inlichtingen verstrekt ongeacht of die beslissingen of afspraken al dan niet nog geldig zijn.	Als de grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen en voorafgaande verrekenprijfsafspraken werden verstrekt, gewijzigd of hernieuwd tussen 1 januari 2014 en 31 december 2016, worden die inlichtingen verstrekt ongeacht of die beslissingen of afspraken al dan niet nog geldig zijn.
3° bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijfsafspraken met derde landen worden uit het toepassingsgebied van de automatische uitwisseling van inlichtingen in toepassing van deze paragraaf, uitgesloten indien de internationale belastingovereenkomst uit hoofde waarvan de voorafgaande verrekenprijfspraak is onderhandeld, niet toestaat dat deze aan derden worden meegedeeld. Deze bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijfsafspraken zullen overeenkomstig § 7 worden uitgewisseld, wanneer de internationale belastingovereenkomst uit hoofde waarvan over de voorafgaande verrekenprijfsafspraken is onderhandeld, toestaat dat deze worden meegedeeld en de bevoegde autoriteit van het derde land de toestemming geeft voor de mededeling van deze inlichtingen.	3° bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijfsafspraken met derde landen worden uit het toepassingsgebied van de automatische uitwisseling van inlichtingen in toepassing van deze paragraaf, uitgesloten indien de internationale belastingovereenkomst uit hoofde waarvan de voorafgaande verrekenprijfspraak is onderhandeld, niet toestaat dat deze aan derden worden meegedeeld. Deze bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijfsafspraken zullen overeenkomstig § 7 worden uitgewisseld, wanneer de internationale belastingovereenkomst uit hoofde waarvan over de voorafgaande verrekenprijfsafspraken is onderhandeld, toestaat dat deze worden meegedeeld en de bevoegde autoriteit van het derde land de toestemming geeft voor de mededeling van deze inlichtingen.
Echter in de gevallen waarin de bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijfsafspraken van de automatische	Echter in de gevallen waarin de bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijfsafspraken van de automatische

uitwisseling van inlichtingen worden uitgesloten overeenkomstig het eerste lid van dit punt, worden de in de bepaling onder 6° van deze paragraaf bedoelde inlichtingen waarvan er sprake is in de vraag die tot de verstrekking van deze bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijsafpraak heeft geleid, uitgewisseld op grond van de bepaling onder 1° en 2° van deze paragraaf;	uitwisseling van inlichtingen worden uitgesloten overeenkomstig het eerste lid van dit punt, worden de in de bepaling onder 6° van deze paragraaf bedoelde inlichtingen waarvan er sprake is in de vraag die tot de verstrekking van deze bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijsafpraak heeft geleid, uitgewisseld op grond van de bepaling onder 1° en 2° van deze paragraaf;
4° de bepalingen onder 1° en 2° zijn niet van toepassing wanneer een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of een voorafgaande verrekenprijsafpraak uitsluitend betrekking heeft op de belastingzaken van een of meer natuurlijke personen;	4° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:
	a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1 500 000 euro, of het equivalent daarvan in een andere valuta, indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;
	b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van de lidstaat die de ruling afgeeft.
	Voor de toepassing van punt a), en onverminderd het in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bedoelde bedrag, omvat het bedrag van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bij een reeks transacties met betrekking tot verschillende goederen, diensten of activa, de totale onderliggende waarde. De bedragen worden niet geaggregeerd indien dezelfde goederen, diensten of activa meerdere malen worden verhandeld.
	Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande

	grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.
5° de uitwisseling van inlichtingen geschiedt als volgt:	5° de uitwisseling van inlichtingen geschiedt als volgt:
a) voor de op grond van 1° uitgewisselde inlichtingen: onverwijld zodra de voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijsafspraken 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 verrekenprijsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd;	a) voor de op grond van 1° uitgewisselde inlichtingen: onverwijld zodra de voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijsafspraken 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 verrekenprijsafspraken zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd;
b) voor de overeenkomstig de bepaling onder 2° uitgewisselde inlichtingen: vóór 1 januari 2018;	b) voor de overeenkomstig de bepaling onder 2° uitgewisselde inlichtingen: vóór 1 januari 2018;
6° de door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van de bepalingen onder 1° en 2° te verstrekken inlichtingen omvatten onder meer de volgende gegevens:	6° de door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van de bepalingen onder 1° en 2° te verstrekken inlichtingen omvatten onder meer de volgende gegevens:
a) de identificatiegegevens van de rechtspersoon, en in voorkomend geval van de groep van personen waartoe deze behoort;	a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;
b) een samenvatting van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak, 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;	b) een samenvatting van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak, 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;
c) de data van de aflevering, de wijziging of de hernieuwing van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of de voorafgaande verrekenprijsafpraak	c) de data van de aflevering, de wijziging of de hernieuwing van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of de voorafgaande verrekenprijsafpraak

d) de aanvangsdatum van de geldigheidsperiode van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of de voorafgaande verrekenprijsafpraak, indien vermeld;	d) de aanvangsdatum van de geldigheidsperiode van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of de voorafgaande verrekenprijsafpraak, indien vermeld;
e) de einddatum van de geldigheidsperiode van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of de voorafgaande verrekenprijsafpraak, indien vermeld;	e) de einddatum van de geldigheidsperiode van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of de voorafgaande verrekenprijsafpraak, indien vermeld;
f) het type grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak;	f) het type grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak;
g) het bedrag van de verrichting of reeks van verrichtingen van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak, indien vermeld in de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak;	g) het bedrag van de verrichting of reeks van verrichtingen van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak, indien vermeld in de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak;
h) de criteria gebruikt voor de vaststelling van verrekenprijsmethode of de verrekenprijs zelf in het geval van een voorafgaande verrekenprijsafpraak;	h) de criteria gebruikt voor de vaststelling van verrekenprijsmethode of de verrekenprijs zelf in het geval van een voorafgaande verrekenprijsafpraak;
i) de gebruikte verrekenprijsmethode of de verrekenprijs zelf in het geval van een voorafgaande verrekenprijsafpraak;	i) de gebruikte verrekenprijsmethode of de verrekenprijs zelf in het geval van een voorafgaande verrekenprijsafpraak;
j) in voorkomend geval, de identificatie van de andere lidstaten die mogelijks betrokken kunnen zijn bij de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak	j) in voorkomend geval, de identificatie van de andere lidstaten die mogelijks betrokken kunnen zijn bij de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak
k) in voorkomend geval, de identificatie van personen, in de andere lidstaten mogelijks betrokken bij de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de betrokken personen verbonden zijn; en	k) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4°, wordt verstrekt in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafpraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en
l) de vermelding of de meegedeelde inlichtingen gebaseerd zijn op de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak zelf, dan wel op het	l) de vermelding of de meegedeelde inlichtingen gebaseerd zijn op de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of voorafgaande verrekenprijsafpraak zelf, dan wel op het

verzoek bedoeld in de bepaling onder 3°, tweede lid, van deze paragraaf;	verzoek bedoeld in de bepaling onder 3°, tweede lid, van deze paragraaf;
7° de inlichtingen gedefinieerd in de bepaling onder 6° a), b), h) en k) van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie;	7° de inlichtingen gedefinieerd in de bepaling onder 6° a), b), h) en k) van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie;
8° de Belgische bevoegde autoriteit, bevestigt de ontvangst van de inlichtingen, indien mogelijk langs elektronische weg, zonder uitstel en in elk geval niet later dan zeven werkdagen na ontvangst, aan de verstreckende bevoegde autoriteit. Deze maatregel is van toepassing totdat het in § 24, 3de en 4de lid, bedoelde gegevensbestand operationeel wordt;	8° de Belgische bevoegde autoriteit, bevestigt de ontvangst van de inlichtingen, indien mogelijk langs elektronische weg, zonder uitstel en in elk geval niet later dan zeven werkdagen na ontvangst, aan de verstreckende bevoegde autoriteit. Deze maatregel is van toepassing totdat het in § 24, 3de en 4de lid, bedoelde gegevensbestand operationeel wordt;
9° de Belgische bevoegde overheid kan overeenkomstig § 4 en met inachtneming van de bepalingen van § 24, 2de lid, om aanvullende inlichtingen verzoeken, daaronder begrepen de volledige tekst van een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of een voorafgaande verrekenprijsafpraak.	9° de Belgische bevoegde overheid kan overeenkomstig § 4 en met inachtneming van de bepalingen van § 24, 2de lid, om aanvullende inlichtingen verzoeken, daaronder begrepen de volledige tekst van een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing of een voorafgaande verrekenprijsafpraak.
	Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf.
§ 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.	§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6, eerste lid, 6/1, 6/5 en 6/7, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.
	De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.
	De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve

	samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de de Commissie.
§ 6/3. De Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen, bezorgt het in artikel 321/2 bedoelde landenrapport binnen de in het volgende lid bepaalde termijn via automatische uitwisseling aan alle andere lidstaten waarvan, blijkens de informatie in het landenrapport, één of meer groepsentiteiten van de multinationale groep van de rapporterende entiteit fiscaal ingezetene zijn of waarin deze aan belasting onderworpen zijn met betrekking tot de activiteiten die via een vaste inrichting worden uitgeoefend.	§ 6/3. De Belgische administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen, bezorgt het in artikel 321/2 bedoelde landenrapport binnen de in het volgende lid bepaalde termijn via automatische uitwisseling aan alle andere lidstaten waarvan, blijkens de informatie in het landenrapport, één of meer groepsentiteiten van de multinationale groep van de rapporterende entiteit fiscaal ingezetene zijn of waarin deze aan belasting onderworpen zijn met betrekking tot de activiteiten die via een vaste inrichting worden uitgeoefend.
De mededeling vindt plaats binnen een termijn van 15 maanden na de laatste dag van het boekjaar van de multinationale groep waarop het landenrapport betrekking heeft. Het eerste landenrapport wordt meegedeeld voor de rapporteringsperiode van de multinationale groep dat begint op of na 1 januari 2016, en wel binnen 18 maanden na de laatste dag van deze rapporteringsperiode.	De mededeling vindt plaats binnen een termijn van 15 maanden na de laatste dag van het boekjaar van de multinationale groep waarop het landenrapport betrekking heeft. Het eerste landenrapport wordt meegedeeld voor de rapporteringsperiode van de multinationale groep dat begint op of na 1 januari 2016, en wel binnen 18 maanden na de laatste dag van deze rapporteringsperiode.
	Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de aangifte land per land het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen en van de aangegeven entiteiten.
§ 6/4. De Belgische bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bedoelde termijn de in het tweede lid bedoelde gegevens inzake grensoverschrijdende constructies, waarvan zij ingelicht is door de intermediair of de relevante belastingplichtige overeenkomstig de artikelen 326/1 tot en met 326/8, via automatische uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten.	§ 6/4. De Belgische bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bedoelde termijn de in het tweede lid bedoelde gegevens inzake grensoverschrijdende constructies, waarvan zij ingelicht is door de intermediair of de relevante belastingplichtige overeenkomstig de artikelen 326/1 tot en met 326/8, via automatische uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten.
De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van het eerste lid mee te delen gegevens zijn de volgende, voor zover van toepassing:	De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van het eerste lid mee te delen gegevens zijn de volgende, voor zover van toepassing:
1° de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel	1° de identificatie van betrokken tussenpersonen en belastingplichtigen,

326/1, 4° en 5°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;	bedoeld in artikel 326/1, 4° en 5°, andere dan de tussenpersonen vrijgesteld van aangifte omwille van het beroepsgeheim waartoe zij gehouden zijn in toepassing van artikel 326/7, hierin begrepen hun naam, hun geboortedatum en -plaats (voor de natuurlijke personen), hun fiscale woonplaats, hun fiscaal identificatienummer en, in voorkomend geval, de personen, die overeenkomstig paragraaf 2, 21° verbonden ondernemingen van de betrokken belastingplichtige zijn;
2° nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken bedoeld in artikel 326/2 op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;	2° nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken bedoeld in artikel 326/2 op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;
3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of constructies, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthullingen in strijd zou zijn met de openbare orde;	3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een beschrijving van de relevante constructies, alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit van belang kunnen zijn bij het beoordelen van een mogelijk belastingrisico, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde;
4° de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;	4° de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;
5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen;	5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen;
6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;	6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;
7° de lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;	7° de lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;

8° de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.	8° de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.
De automatische uitwisseling geschiedt binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal waarin de inlichtingen zijn verstrekt. De eerste inlichtingen worden uiterlijk op 31 oktober 2020 meegedeeld.	De automatische uitwisseling geschiedt binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal waarin de inlichtingen zijn verstrekt. De eerste inlichtingen worden uiterlijk op 31 oktober 2020 meegedeeld.
De inlichtingen bedoeld in het tweede lid, 1°, 3° en 8° van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie.	De inlichtingen bedoeld in het tweede lid, 1°, 3° en 8° van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie.
	Voor de belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2028, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende bepalingen het fiscaal identificatienummer van personen bedoeld in het tweede lid, 8°.
§ 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:	§ 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) tot 12) (...)	1) tot 12) (...)
	13) de identificatiecode van de identificatiedienst en het rechtsgebied van afgifte, indien de rapporterende platformexploitant gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de verkoper via een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst om de identiteit en fiscale woonplaats van de verkoper vast te stellen, in welk geval het niet nodig is om aan het rechtsgebied van afgifte van de

	identificatiecode van de Identificatiedienst de in de punten 3) tot en met 7) bedoelde inlichtingen te verstrekken.
(...)	(...)
	§ 6/6. De bevoegde dienst van de FOD Financiën die de aangifte bedoeld in artikel 326/15 heeft ontvangen, verstrekt automatisch en binnen de in het vijfde lid vastgestelde termijn aan de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten overeenkomstig de krachtens het vijfde lid vastgestelde praktische regelingen, de volgende inlichtingen:
	1) de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke Te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de in artikel 326/16, vastgestelde due diligence-procedures, wordt vastgesteld dat zij een of meer Te rapporteren personen als Uiteindelijk belanghebbenden heeft, de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de Entiteit en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende van de entiteit die een te rapporteren persoon is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elk van die te rapporteren personen een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;
	in afwijking van de eerste alinea van dit punt omvatten, wanneer de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor de vaststelling van de identiteit en fiscale woonplaats van de te rapporteren persoon gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de te rapporteren persoon via een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst, de aan het rechtsgebied van afgifte te verstrekken inlichtingen met betrekking tot de te

	rapporteren persoon de naam, de identificatiecode van de Identificatiedienst en het rechtsgebied van afgifte, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is
	2) de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer, en, indien beschikbaar, het in artikel 326/13, § 4 bedoelde individuele identificatienummer en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten;
	3) voor elke soort te rapporteren cryptoactivum dat deel uitmaakt van door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten gedurende het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode uitgevoerde te rapporteren transacties, indien van toepassing:
	a) de volledige naam van het soort te rapporteren cryptoactivum;
	b) het totale brutobedrag dat is betaald, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen fiduciaire valuta;
	c) het totale brutobedrag dat is ontvangen, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen fiduciaire valuta;
	d) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot aankopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;
	e) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties met betrekking tot verkopen tegen andere te rapporteren cryptoactiva;
	f) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal Te rapporteren retailbetalingstransacties;
	g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal Te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort

	overmaking indien bekend bij de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot Overdrachten aan de Te rapporteren gebruiker die niet onder de punten b) en d) vallen;
	h) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal Te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met betrekking tot Overdrachten door de Te rapporteren gebruiker die niet onder de punten c), e) en f) vallen, en
	i) de totale reële marktwaarde en het totale aantal eenheden van Overmakingen die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zijn uitgevoerd naar distributed-ledger-adressen zoals gedefinieerd in artikel 3, punt 18), van Verordening (EU) 2023/1113, waarvan niet bekend is dat zij verbonden zijn met een aanbieder van virtueleactivadiensten of een financiële instelling.
	Voor de toepassing van punt 3), b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag meegedeeld in de Fiduciaire valuta waarin het is betaald of ontvangen. Indien de bedragen in meerdere Fiduciaire valuta's zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen meegedeeld in één Fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke Te rapporteren transactie wordt omgerekend op een wijze die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.
	Voor de toepassing van punt 3), d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en meegedeeld in één Fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke Te rapporteren transactie wordt gewaardeerd op een wijze die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.
	In de verstrekte inlichtingen wordt gespecificeerd in welke Fiduciaire valuta elk bedrag wordt gerapporteerd.

	De verstrekking op grond van het eerste lid van deze paragraaf geschiedt met gebruikmaking van het geautomatiseerde standaardformulier binnen negen maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de op de Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten toepasselijke rapportageverplichtingen betrekking hebben. De eerste inlichtingen worden verstrekt voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.
	Onverminderd de noodzakelijke bewaring voor de verdere verwerking met het oog op archivering in het algemeen belang, wetenschappelijk of historisch onderzoek of statistische doeleinden bedoeld in artikel 89 van Verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn (EG) 95/46, worden de gegevens ontvangen door de Federale Overheidsdienst Financiën met toepassing van artikel 326/15 niet langer bewaard dan noodzakelijk voor de doeleinden waarvoor zij worden verzameld met een maximale bewaartermijn die verstrijkt na 10 jaar vanaf de ontvangst van deze gegevens, met uitzondering van de gevallen waarin nog een beroep of een gerechtelijke procedure hangende is bij het verlopen van deze termijn.
§§ 7 – 16 (...)	§§ 7 – 16 (...)
§ 17. De inlichtingen waarover de Belgische Staat uit hoofde van dit artikel beschikt, vallen onder de geheimhoudingsplicht van artikel 337 en de bescherming van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens en de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten.	§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.
Deze inlichtingen kunnen worden gebruikt:	Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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;	1° voor de vaststelling, de toepassing en de handhaving van het nationale recht met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsmede de btw, andere indirecte belastingen, douanerechten, de bestrijding van het witwassen van geld en van de financiering van terrorisme;
2° voor de vaststelling en invordering van andere belastingen en rechten vallend onder artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor de vaststelling en invordering van verplichte socialezekerheidsbijdragen;	2° voor de vaststelling en invordering van andere belastingen en rechten vallend onder artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor de vaststelling en invordering van verplichte socialezekerheidsbijdragen;
3° in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van de verdachten en getuigen in dergelijke procedures.	3° in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van de verdachten en getuigen in dergelijke procedures.
Mits toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de richtlijn heeft verstrekt en voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de inlichtingen en bescheiden ontvangen van deze autoriteit voor andere dan de in het tweede lid bedoelde doeleinden worden gebruikt.	Mits toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft verstrekt en voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de inlichtingen en bescheiden ontvangen van deze autoriteit voor andere dan de in het tweede lid bedoelde doeleinden worden gebruikt.
Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de van een buitenlandse bevoegde autoriteit verkregen inlichtingen de buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, stelt zij de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat in kennis van haar voornemen om die inlichtingen met een derde lidstaat te delen. Indien de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat zich niet binnen tien werkdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving verzet heeft tegen die inlichtingenuitwisseling, geeft de Belgische bevoegde autoriteit de inlichtingen door aan de buitenlandse bevoegde autoriteit	De Belgische bevoegde autoriteit kan de ontvangen inlichtingen en documenten zonder de in de derde lid van deze paragraaf bedoelde toestemming ook gebruiken voor elk doel dat onder een op artikel 215 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie gebaseerde handeling valt en deze daartoe delen met de bevoegde autoriteit die verantwoordelijk is voor beperkende maatregelen in de betrokken lidstaat.

van de derde lidstaat, op voorwaarde dat dit in overeenstemming is met de in dit artikel vastgelegde voorschriften en procedures.	
	De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstreckende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstreckende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de Belgische bevoegde autoriteit.
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.	Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden overeenkomstig de in het derde lid beoogde doelen, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.
Inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden, alsook voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan, die door de aangezochte autoriteit zijn verkregen en overeenkomstig dit artikel aan de verzoekende Belgische bevoegde autoriteit zijn doorgegeven, worden door de Belgische bevoegde instanties op dezelfde voet als bewijs aangevoerd als soortgelijke inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden die door een andere Belgische instantie zijn verstrekt.	Inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden, alsook voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan, die door de aangezochte autoriteit zijn verkregen en overeenkomstig dit artikel aan de verzoekende Belgische bevoegde autoriteit zijn doorgegeven, worden door de Belgische bevoegde instanties op dezelfde voet als bewijs aangevoerd als soortgelijke inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden die door een andere Belgische instantie zijn verstrekt.

§§ 18 - 26 (...)	§§ 18 - 26 (...)
Art. 445	Art. 445
§§ 1 – 6 (...)	§§ 1 – 6 (...)
	§ 6/1. In afwijking van paragraaf 1, legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gemachtigde ambtenaar een administratieve boete van 25.000 euro op aan de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, in geval van niet-naleving van diens registratieverplichtingen zoals bepaald in artikel 326/13, § 1.
	In afwijking van paragraaf 1, legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gemachtigde ambtenaar een administratieve boete van 50.000 euro op aan de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, in geval van voortzetting door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten van zijn activiteit op het grondgebied van België, na de intrekking van zijn registratie door de Belgische bevoegde autoriteit zoals bepaald in artikel 326/13, § 6.
	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, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 326/15, alsook van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de in dit artikel bedoelde inlichtingen, een boete van 1.250 euro tot en met 12.500 euro opleggen. 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 door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar kan, voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 326/15 alsook op de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de in hetzelfde artikel beoogde inlichtingen, een boete opleggen 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.
	In afwijking van de leden 1 tot en met 4 kan bij ontstentenis van kwade trouw worden afgezien van de toepassing van de sancties.
	De Koning bepaalt de schalen van de in het vierde en vijfde lid bedoelde administratieve boetes en regelt de wijze van toepassing ervan.
§ 7. (...)	§ 7. (...)
Autonome bepaling	
	Art. 21. Rapporterende financiële instellingen, intermediairs, Rapporterende platformexploitanten, Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten en de Belgische bevoegde autoriteit worden beschouwd als verwerkingsverantwoordelijken, die alleen of gezamenlijk optreden bij de verwerking van persoonsgegevens voor de toepassing van deze wet.
Wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden	
Art. 5	Art. 5
§ 1. Een rapporterende financiële instelling moet automatisch aan de Belgische bevoegde autoriteit de hierna genoemde inlichtingen meedelen aangaande elke bij die instelling geopende te rapporteren rekening.	§ 1. Een rapporterende financiële instelling moet automatisch aan de Belgische bevoegde autoriteit de hierna genoemde inlichtingen meedelen aangaande elke bij die instelling geopende te rapporteren rekening.
§ 2. Voor elke te rapporteren rekening moet iedere rapporterende financiële instelling het volgende meedelen :	§ 2. Voor elke te rapporteren rekening moet iedere rapporterende financiële instelling het volgende meedelen :
(a) in het geval van een natuurlijke persoon die rekeninghouder is : de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s), de geboortedatum en -plaats van ieder te rapporteren persoon;	(a) in het geval van een natuurlijke persoon die rekeninghouder is : de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s), de geboortedatum en -plaats van ieder te rapporteren persoon die rekeninghouder van de rekening is, en, wanneer

	de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt;
(b) in het geval van een entiteit die rekeninghouder en een te rapporteren persoon is : de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s) van die entiteit;	(b) in het geval van een entiteit die rekeninghouder en een te rapporteren persoon is : de naam, het adres, het (de) rechtsgebied(en) waarvan die persoon inwoner is, het of de TIN(s) van die entiteit;
(c) in het geval van een entiteit die rekeninghouder is en waarvoor na toepassing van de zorgvuldigheidsverplichtingen, die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied betreft, blijkt dat een of meer uiteindelijk belanghebbenden, te rapporteren personen blijken te zijn :	(c) in het geval van een entiteit die een rekeninghouder is en waarvan met behulp van de due diligence procedures die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied betreft, wordt vastgesteld dat zij een of meer uiteindelijk belanghebbenden heeft die een te rapporteren persoon is, i) de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten en eventuele andere rechtsgebieden waarvan de entiteit een ingezetene is, ii) de naam, het adres, het of de TIN(s) en de geboortedatum en plaats van iedere te rapporteren persoon en het (de) rechtsgebied(en) waarvan hij inwoner is, iii) alsmede, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is en of voor elke te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt;
i. de naam, het adres, het of de TIN(s) van die entiteit en het (de) rechtsgebied(en) waarvan zij inwoner is, alsmede	
ii. de naam, het adres, het of de TIN(s) en de geboorteplaats en -datum van iedere te rapporteren persoon en het (de) rechtsgebied(en) waarvan hij inwoner is;	
(d) het rekeningnummer (in IBAN-formaat indien dat bestaat) of het functioneel equivalent daarvan bij het ontbreken van een rekeningnummer;	(d) het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het soort rekening en of het om een Bestaande of Nieuwe rekening gaat;
	(d/1) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of

	de rekening een gezamenlijke rekening is, met vermelding van het aantal gezamenlijke Rekeninghouders;
(e) de naam en (eventueel) het identificatienummer van de rapporterende financiële instelling; het GIIN-nummer (Global Intermediary Identification Number) van de rapporterende financiële instelling wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied is;	(e) de naam en (eventueel) het identificatienummer van de rapporterende financiële instelling; het GIIN-nummer (Global Intermediary Identification Number) van de rapporterende financiële instelling wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied is;
(f) het saldo of de waarde (met inbegrip van de geldswaarde wanneer het om een kapitaalverzekering of om een lijfrenteverzekering gaat) op het einde van het desbetreffende kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode; indien de rekening in de loop van dat jaar of die periode afgesloten werd, de afsluiting van de rekening of, wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het laatste saldo of de laatste waarde vóór de afsluiting van de rekening;	(f) het saldo of de waarde (met inbegrip van de geldswaarde wanneer het om een kapitaalverzekering of om een lijfrenteverzekering gaat) op het einde van het desbetreffende kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode; indien de rekening in de loop van dat jaar of die periode afgesloten werd, de afsluiting van de rekening of, wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het laatste saldo of de laatste waarde vóór de afsluiting van de rekening;
(g) in het geval van een effectenrekening :	(g) in het geval van een effectenrekening :
i. het totale brutobedrag van de interest, het totale brutobedrag van de dividenden en het totale brutobedrag van de overige inkomsten die zijn voortgebracht door de op de rekening aangehouden activa, of die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening, of ter zake van de rekening, gestort of gecrediteerd werden wanneer de rapporterende financiële instelling voor rekening van de rekeninghouder opgetreden is als bewaarder van de voornoemde interest, dividenden of overige inkomsten; en	i. het totale brutobedrag van de interest, het totale brutobedrag van de dividenden en het totale brutobedrag van de overige inkomsten die zijn voortgebracht door de op de rekening aangehouden activa, of die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening, of ter zake van de rekening, gestort of gecrediteerd werden wanneer de rapporterende financiële instelling voor rekening van de rekeninghouder opgetreden is als bewaarder van de voornoemde interest, dividenden of overige inkomsten; en
ii. de totale bruto-opbrengst uit de verkoop, de afkoop of de terugbetaling van een financieel actief dat in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd en ter zake waarvan de rapporterende financiële instelling opgetreden is als bewaarder, makelaar, naamlener of als een andere vertegenwoordiger van de rekeninghouder;	ii. de totale bruto-opbrengst uit de verkoop, de afkoop of de terugbetaling van een financieel actief dat in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd en ter zake waarvan de rapporterende financiële instelling opgetreden is als bewaarder, makelaar, naamlener of als een andere vertegenwoordiger van de rekeninghouder;
(h) in het geval van een depositorekening, het totale brutobedrag van de interest die in de loop	(h) in het geval van een depositorekening, het totale brutobedrag van de interest die in de

van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd; en	loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd;
	(h/1) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, in het geval dat een Aandelenbelang wordt aangehouden in een Beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond waarvan elke Te rapporteren persoon een houder van een Aandelenbelang is; en
(i) in het geval van een rekening die niet in paragraaf 2, (g) of 2, (h) omschreven is, het totale brutobedrag dat tijdens het kalenderjaar of tijdens een andere passende referentieperiode aan de rekeninghouder gestort of gecrediteerd werd en waarvan de rapporterende financiële instelling de schuldenaar is, daaronder begrepen het totale bedrag van alle terugbetalingen die gedurende het kalenderjaar of een andere passende referentieperiode aan de rekeninghouder werden gedaan.	(i) in het geval van een rekening die niet in paragraaf 2, (g) of 2, (h) omschreven is, het totale brutobedrag dat tijdens het kalenderjaar of tijdens een andere passende referentieperiode aan de rekeninghouder gestort of gecrediteerd werd en waarvan de rapporterende financiële instelling de schuldenaar is, daaronder begrepen het totale bedrag van alle terugbetalingen die gedurende het kalenderjaar of een andere passende referentieperiode aan de rekeninghouder werden gedaan.
§ 3. De inlichtingen die zijn bedoeld in paragraaf 2, (f) tot (i), moeten voor elk bedrag de valuta vermelden waarin het aan de Belgische bevoegde autoriteit medegedeeld wordt. Het rekeningsaldo of de waarde van de rekening moeten worden medegedeeld in de valuta waarin de rekening uitgedrukt is. Wanneer de rekening in meerdere valuta uitgedrukt is, mag de rapporterende financiële instelling ervoor kiezen om het rekeningsaldo of de waarde van de rekening te rapporteren in één van de valuta waarin de rekening is uitgedrukt en moet ze de gekozen valuta vermelden. Wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, mogen het rekeningsaldo of de waarde van de rekening, niettegenstaande wat voorafgaat, in VS-dollars meegedeeld worden, ongeacht de valuta waarin de rekening is uitgedrukt. De valuta waarin de rekening is uitgedrukt worden omgerekend aan de hand van de wisselkoers op de laatste dag van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode waarop de inlichtingen betrekking hebben.	§ 3. De inlichtingen die zijn bedoeld in paragraaf 2, (f) tot (i), moeten voor elk bedrag de valuta vermelden waarin het aan de Belgische bevoegde autoriteit medegedeeld wordt. Het rekeningsaldo of de waarde van de rekening moeten worden medegedeeld in de valuta waarin de rekening uitgedrukt is. Wanneer de rekening in meerdere valuta uitgedrukt is, mag de rapporterende financiële instelling ervoor kiezen om het rekeningsaldo of de waarde van de rekening te rapporteren in één van de valuta waarin de rekening is uitgedrukt en moet ze de gekozen valuta vermelden. Wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, mogen het rekeningsaldo of de waarde van de rekening, niettegenstaande wat voorafgaat, in VS-dollars meegedeeld worden, ongeacht de valuta waarin de rekening is uitgedrukt. De valuta waarin de rekening is uitgedrukt worden omgerekend aan de hand van de wisselkoers op de laatste dag van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode waarop de inlichtingen betrekking hebben.
§ 4. Elke rapporterende financiële instelling past de zorgvuldigheidsverplichtingen toe, die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten	§ 4. Elke rapporterende financiële instelling past de zorgvuldigheidsverplichtingen toe, die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten

betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied betreft, teneinde de in dit artikel vermelde inlichtingen mee te delen voor elke te rapporteren rekening en de inlichtingen die betrekking hebben op niet te rapporteren rekeningen uit te sluiten.	betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied betreft, teneinde de in dit artikel vermelde inlichtingen mee te delen voor elke te rapporteren rekening en de inlichtingen die betrekking hebben op niet te rapporteren rekeningen uit te sluiten.
§ 5. Als een persoon een mechanisme invoert met als hoofddoel of een van de hoofddoelen het vermijden van enige verplichting waarin deze wet voorziet, wordt het mechanisme geacht niet te zijn ingesteld door de persoon en moeten de in dit artikel genoemde inlichtingen door de rapporterende financiële instelling worden meegedeeld alsof het mechanisme nooit heeft bestaan.	§ 5. Als een persoon een mechanisme invoert met als hoofddoel of een van de hoofddoelen het vermijden van enige verplichting waarin deze wet voorziet, wordt het mechanisme geacht niet te zijn ingesteld door de persoon en moeten de in dit artikel genoemde inlichtingen door de rapporterende financiële instelling worden meegedeeld alsof het mechanisme nooit heeft bestaan.
Art. 6	Art. 6
§ 1. Onverminderd artikel 5, § 2, moet, wanneer het gaat om een te rapporteren rekening die een bestaande rekening is, het TIN enkel meegedeeld worden indien het voorkomt in de dossiers van de rapporterende financiële instelling. De geboortedatum moet enkel worden medegedeeld voor zover de rapporterende financiële instelling daarnaast, op grond van enige bepaling van het Belgisch recht, nog verplicht is zich die informatie te verschaffen en voor zover die informatie deel uitmaakt van de door de rapporterende financiële instelling bewaarde gegevens. Een rapporterende financiële instelling moet evenwel redelijke inspanningen doen om met betrekking tot bestaande rekeningen het TIN en de geboortedatum te verkrijgen vóór het einde van het tweede kalenderjaar dat volgt op het jaar waarin die rekeningen geïdentificeerd werden als zijnde te rapporteren rekeningen.	Niettegenstaande artikel 5, § 2, hoeven het fiscaal identificatienummer / de fiscale identificatienummers of de geboortedatums ter zake van Bestaande rekeningen die Te rapporteren rekeningen zijn, niet te worden verstrekt als die fiscale identificatienummers en geboortedatums niet in het dossier van de Rapporterende financiële instelling staan en de Rapporterende financiële instelling niet anderszins uit hoofde van nationale wetgeving of enig rechtsinstrument van de Unie verplicht is deze gegevens te verzamelen. Rapporterende financiële instellingen zijn echter wel verplicht redelijke inspanningen te doen om ter zake van Bestaande rekeningen de fiscale identificatienummers en geboortedatums te verkrijgen aan het einde van het tweede kalenderjaar volgend op het jaar waarin bestaande rekeningen als Te rapporteren rekeningen worden aangemerkt en telkens als de informatie betreffende Bestaande rekeningen op grond van binnenlandse AML/KYC-procedures moet worden bijgewerkt.
§ 2. Niettegenstaande paragraaf 2 van artikel 5 moet het TIN niet worden meegedeeld indien :	§ 2. Niettegenstaande paragraaf 2 van artikel 5 moet het TIN niet worden meegedeeld indien :
(i) door het desbetreffende aan rapportering onderworpen rechtsgebied geen TIN toegekend werd	(i) door het desbetreffende aan rapportering onderworpen rechtsgebied geen TIN toegekend werd
of indien	of indien

(ii) het intern recht van het desbetreffende aan rapportering onderworpen rechtsgebied niet oplegt dat de door dat rechtsgebied toegekende TIN moeten ingezameld worden.	(ii) het intern recht van het desbetreffende aan rapportering onderworpen rechtsgebied niet oplegt dat de door dat rechtsgebied toegekende TIN moeten ingezameld worden.
§ 3. Niettegenstaande artikel 5, § 2, moet de geboorteplaats niet worden medegedeeld behalve voor zover de rapporterende financiële instelling daarnaast, op grond van enige bepaling van het Belgisch recht, verplicht is zich die informatie te verschaffen en voor zover die informatie deel uitmaakt van de door de rapporterende financiële instelling bewaarde en elektronisch doorzoekbare gegevens.	§ 3. Niettegenstaande artikel 5, § 2, moet de geboorteplaats niet worden medegedeeld behalve voor zover de rapporterende financiële instelling daarnaast, op grond van enige bepaling van het Belgisch recht, verplicht is zich die informatie te verschaffen en voor zover die informatie deel uitmaakt van de door de rapporterende financiële instelling bewaarde en elektronisch doorzoekbare gegevens.
	§ 4. In afwijking van artikel 5, §2, (g), ii, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, en tenzij de rapporterende financiële instelling voor een duidelijk omschreven groep rekeningen anders besluit, hoeven de bruto-opbrengsten van de verkoop, de terugbetaling of afkoop van een financieel actief niet te worden gerapporteerd voor zover die bruto-opbrengsten uit de verkoop, terugbetaling of afkoop van dat Financieel actief overeenkomstig artikel 326/15 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen door de rapporterende financiële instelling worden gerapporteerd.
Art. 10	Art. 10
Wanneer het aan rapportering onderworpen rechtsgebied een andere lidstaat van de Europese Unie is, worden de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld wat het jaar 2016 betreft.	Indien een rapporterende financiële instelling onder toepassing van artikel 5 en 6 geen enkele inlichting betreffende een te rapporteren rekening moet meedelen aan de Belgische bevoegde autoriteit, is de rapporterende financiële instelling verplicht een nihilaangifte in te dienen.
Art. 18	Art. 18
§ 1. Er is een administratieve geldboete van 1.000 EUR per betrokken te rapporteren rekening van toepassing op elke Belgische financiële instelling die zich ervan onthoudt of die weigert automatisch de inlichtingen aangaande één of meer te rapporteren rekeningen mee te delen zoals door de wet vereist is, die ze meedeelt buiten de vastgelegde termijn, die de voorgeschreven toepassingsregels voor het meedelen van de	§ 1. Er geldt een administratieve geldboete van 25.000 EUR van toepassing op elke Belgische financiële instelling die de inlichtingen aangaande een of meerdere te rapporteren rekeningen, of die de inlichtingen zoals bedoeld in artikel 10, buiten de vastgestelde termijn meedeelt.

inlichtingen, met name de zorgvuldigheidsverplichtingen, niet naleeft of die onjuiste of onvolledige inlichtingen meedeelt.	
	Er geldt een administratieve geldboete van 250.000 EUR van toepassing op elke Belgische financiële instelling die zich ervan onthoudt of die weigert automatisch de inlichtingen aangaande één of meer te rapporteren rekeningen mee te delen zoals door de wet vereist is.
	Er geldt een administratieve geldboete van 500 EUR per betrokken te rapporteren rekening van toepassing op elke Belgische financiële instelling die de voorgeschreven toepassingsregels voor het meedelen van de inlichtingen, met name de zorgvuldigheidsverplichtingen, niet naleeft of die onjuiste of onvolledige inlichtingen meedeelt.
	Voor iedere volgende overtreding wordt de geldboete verdubbeld ten opzichte van het bedrag dat geldt voor de onmiddellijk voorafgaande overtreding en blijft zij vanaf de vierde overtreding gelijk aan dat bedrag.
	Bij ontbreken van kwade trouw, kan worden afgezien van de toepassing van de boete.
§ 2. Er is een administratieve geldboete van 2.500 EUR van toepassing op elke Belgische financiële instelling voor elke andere inbreuk op de bepalingen van de wet, met uitzondering van inbreuken op de bepalingen van artikel 14, die bestraft worden overeenkomstig de bepalingen van de wet van 30 juli 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens.	§ 2. Er is een administratieve geldboete van 2.500 EUR van toepassing op elke Belgische financiële instelling voor elke andere inbreuk op de bepalingen van de wet, met uitzondering van inbreuken op de bepalingen van artikel 14, die bestraft worden overeenkomstig de bepalingen van de wet van 30 juli 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens.
§ 3. De geldboetes waarin bovenstaande paragrafen voorzien, zijn niet van toepassing wanneer een inbreuk het gevolg is van omstandigheden buiten de wil van de rapporterende financiële instelling.	§ 3. De geldboetes waarin bovenstaande paragrafen voorzien, zijn niet van toepassing wanneer een inbreuk het gevolg is van omstandigheden buiten de wil van de rapporterende financiële instelling.
§ 4. Wanneer een inbreuk gepleegd wordt met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, wordt het in de bovenstaande	§ 4. Wanneer een inbreuk gepleegd wordt met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, wordt het in de bovenstaande

paragrafen vastgelegd bedrag van de geldboete verdubbeld.	paragrafen vastgelegd bedrag van de geldboete verdubbeld.
§ 5. De administratieve geldboetes waarin dit artikel voorziet, worden gevestigd en ingevorderd overeenkomstig de regels die van toepassing zijn op de administratieve geldboetes als bedoeld in artikel 445 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.	§ 5. De administratieve geldboetes waarin dit artikel voorziet, worden gevestigd en ingevorderd overeenkomstig de regels die van toepassing zijn op de administratieve geldboetes als bedoeld in artikel 445 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.
	Hoofdstuk VII. - Overgangsbepalingen
	Art. 22
	In afwijking van artikel 5, § 2, (c) en (h/1), hoeven met betrekking tot elke Te rapporteren rekening die per 31 december 2025 door een Rapporterende financiële instelling wordt aangehouden en voor rapportageperioden die eindigen op het tweede kalenderjaar volgend op die datum, inlichtingen met betrekking tot de rol(len) krachtens welke elke Te rapporteren persoon een Uiteindelijk belanghebbende of houder van een Aandelenbelang van de Entiteit is, uitsluitend te worden gerapporteerd indien die inlichtingen beschikbaar zijn in de elektronisch doorzoekbare gegevens die door de Rapporterende financiële instelling worden beheerd.
Bijlage I, A	Bijlage I, A
1. – 8. (...)	1. – 8. (...)
9. Onder "instelling die deposito's neemt" wordt verstaan iedere entiteit die deposito's aanvaardt in het kader van de normale uitoefening van een bankbedrijf of van een daarmee vergelijkbaar bedrijf.	9. Onder "Instelling die deposito's neemt" wordt verstaan een Entiteit die:
	i) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of
	ii) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, Elektronisch geld of Digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.
10. Onder "beleggingsentiteit" wordt verstaan iedere entiteit :	10. Onder "Beleggingsentiteit" wordt verstaan een Entiteit:

a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties :	a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van één of meer van de volgende activiteiten of transacties:
i. handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten, enz.), vreemde valuta's, wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten, overdraagbare effecten of goederentermijnhandel;	i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten enz.), vreemde valuta's; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten; overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;
ii. individueel of collectief portefeuillebeheer; of	ii) beheren van een individueel vermogen en collectief portefeuillebeheer, of
iii. andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van financiële activa of geld ten behoeve van derden, of	iii) andere vormen van beleggen, administreren of beheren van financiële activa, geld of, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn te rapporteren cryptoactiva, ten behoeve van derden, of
b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa, indien de entiteit wordt beheerd door een andere entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een bewaarinstelling, een omschreven verzekeringsmaatschappij of een beleggingsentiteit omschreven in alinea a) hierboven.	b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële activa of Te rapporteren cryptoactiva, indien de Entiteit wordt beheerd door een andere Entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een Bewaarinstelling, een Omschreven verzekeringsmaatschappij of een Beleggingsentiteit omschreven in punt a).
Een entiteit wordt beschouwd als een entiteit met als voornaamste bedrijfsactiviteit het uitvoeren van een of meer van de in paragraaf 10, alinea a) omschreven activiteiten, of de bruto-inkomsten van een entiteit zijn hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in financiële activa voor de in paragraaf 10, alinea b) bedoelde doelen, indien de bruto-inkomsten van de entiteit die verband houden met deze activiteiten gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de entiteit gedurende :	Een Entiteit wordt behandeld als een Entiteit met als bedrijfsactiviteit hoofdzakelijk het uitvoeren van één of meer van de onder a) vermelde activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële activa of Te rapporteren cryptoactiva voor de onder b) bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de Entiteit die verband houden met deze activiteiten, gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de Entiteit, indien deze korter is.
- de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling geschiedt; of	Voor de toepassing van a), iii) omvat de term "andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële activa, geld of, wanneer de Verenigde Staten niet het

	aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden" niet het verrichten van wisseltransacties voor of namens klanten. De term "beleggingsentiteit" heeft niet betrekking op een entiteit die een actieve entiteit is omdat zij voldoet aan één van de criteria van onderdeel D, punt 3, d) tot en met g) van Deel V van Bijlage III.
- de bestaansperiode van de entiteit, indien deze korter is dan drie jaar.	Dit onderdeel wordt uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de gelijkwaardige bewoordingen in de definitie van "financiële instelling" in artikel 3, punt 2, van Richtlijn (EU) 2015/849.
De uitdrukking "beleggingsentiteit" omvat niet een entiteit die een NFBE of een actieve NFE is omdat die entiteit voldoet aan een van de criteria die zijn bedoeld in deel V, sectie B, paragraaf 4, alinea's e) tot h) van Bijlage II en in deel V, sectie D, paragraaf 3, alinea's d) tot g) van bijlage III.	
Deze paragraaf 10 moet worden uitgelegd op een wijze die verenigbaar is met de omschrijving van de uitdrukking "financiële instelling" in de aanbevelingen van de Financial Action Task Force.	
11. Onder "financiële activa" wordt verstaan effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; een partnerschap of een uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband (partnership), of een trust; een andere obligatie of een ander schuldbewijs), een partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), een verzekeringsovereenkomst of lijfrenteverzekering of ieder belang (inclusief een termijncontract of optie) in een effect, commodity, swap, verzekeringsovereenkomst of lijfrente-verzekering. De uitdrukking "financiële activa" omvat niet een direct belang, buiten de vreemd vermogenssfeer, in een onroerend goed.	11. Onder "financiële activa" worden verstaan effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), Verzekeringscontract of lijfrenteverzekering of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, te rapporteren cryptoactivum (wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn), partnerschapsbelang, commodity, swap, verzekeringscontract of lijfrenteverzekering. De term "financiële activa" omvat niet een direct belang, buiten de

	vreemdvermogenssfeer, in een onroerend goed.
12. (...)	12. (...)
	13. Onder “Elektronisch geld” wordt verstaan elk product dat:
	a) een digitale weergave is van één Fiduciaire valuta;
	b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;
	c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde Fiduciaire valuta;
	d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie; en
	e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde Fiduciaire valuta kan worden ingewisseld.
	De term “Elektronisch geld” omvat niet een product dat uitsluitend is ontworpen om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te faciliteren. Een product wordt niet uitsluitend ontworpen om geldovermakingen te faciliteren indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende Entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan zestig dagen na ontvangst van instructies voor het faciliteren van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan zestig dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.
	14. Onder “Fiduciaire valuta” wordt verstaan de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen Centrale bank of monetaire autoriteit, vertegenwoordigd door

	fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves en Digitale centralebankmunten. De term omvat ook commerciële-bankgeld en elektronisch-geldproducten (Elektronisch geld).
	15. Onder “Digitale centralebankmunt” wordt verstaan elke digitale Fiduciaire valuta die door een Centrale bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.
	16. Onder “Cryptoactivum” wordt verstaan een cryptoactivum zoals gedefinieerd in artikel 3, lid 1, punt 5), van Verordening (EU) 2023/1114 van het Europees Parlement en de RaadOnder.
	17. Onder “Te rapporteren cryptoactivum” wordt verstaan elk Cryptoactivum anders dan een Digitale centralebankmunt, Elektronisch geld of een Cryptoactivum waarvoor de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.
	18. Onder “Wisseltransactie” wordt verstaan:
	a) wisselen tussen Te rapporteren cryptoactiva en Fiduciaire valuta’s, en
	b) wisselen tussen een of meer vormen van Te rapporteren cryptoactiva.
	19. "Inkomsten uit dividenden zonder bewaarneming" betekent dividenden of andere inkomsten die in de lidstaat van de betaler als dividenden worden behandeld en die worden betaald of bijgeschreven op een andere rekening dan een Bewaarrekening als gedefinieerd in bijlage I, C, 1.
	20. "Levensverzekeringsproducten die niet onder andere rechtsinstrumenten van de Unie inzake inlichtingenuitwisseling en andere soortgelijke maatregelen vallen" betekent Verzekeringscontracten, met uitzondering van Kapitaalverzekeringen die op grond van bijlage I, deel I, moeten worden gerapporteerd, waarbij uitkeringen uit hoofde van de overeenkomsten verschuldigd zijn bij overlijden van een polishouder

Bijlage I, B, 2	Bijlage I, B, 2
2. Onder "niet-rapporterende financiële instelling" wordt verstaan elke Belgische financiële instelling die :	2. Onder "niet-rapporterende financiële instelling" wordt verstaan elke Belgische financiële instelling die :
a) een overheidsinstantie is, een internationale organisatie of een centrale bank, behalve waar het een betaling betreft die voortvloeit uit een verplichting in het kader van een commerciële financiële activiteit van een soort die wordt uitgeoefend door een omschreven verzekeringsmaatschappij, een instelling die deposito's neemt of een bewaarinstelling;	a) een Overheidsinstantie, een Internationale organisatie of een Centrale bank is, anders dan:
	i) met betrekking tot een betaling die is afgeleid van een verplichting in verband met een commerciële financiële activiteit van een soort die wordt uitgevoerd door een Omschreven verzekeringsmaatschappij, een Bewaarinstelling of een instelling die deposito's neemt, of
	ii) met betrekking tot de activiteit van het aanhouden van Digitale centralebankmunten voor Rekeninghouders die geen Financiële instelling, Overheidsinstantie, Internationale organisatie of Centrale bank zijn;
(...)	(...)
Bijlage I, C	Bijlage I, C
1. (...)	1. (...)
2. De uitdrukking "depositorekening" omvat elke bedrijfsrekening, betaalrekening, spaarrekening of termijnrekening en de rekeningen waarvan het bestaan bewezen is door een depositobewijs, een stortingsbewijs, een beleggingscertificaat, een schuldbewijs of een ander daarmee vergelijkbaar instrument aangehouden door een financiële instelling in het kader van de normale uitoefening van een bankbedrijf of een soortgelijk bedrijf. Onder een depositorekening wordt voorts verstaan de bedragen die door de verzekeringsmaatschappijen worden aangehouden uit hoofde van een contract dat terugbetaling van de hoofdsom garandeert of van een vergelijkbare overeenkomst voor het	2. De term "Depositorekening" omvat elke bedrijfsrekening, betaalrekening, spaarrekening, termijnrekening of spaarrekening bij een spaar- of nutsbank of een rekening waarvoor een depositobewijs, een stortingsbewijs, een beleggingscertificaat of een schuldbewijs is overgelegd of een ander daarmee vergelijkbaar instrument aangehouden door een instelling die deposito's neemt. Onder een Depositorekening wordt voorts verstaan:

betalen of ontvangen van interest over dat bedrag.	
	a) een bedrag aangehouden door een verzekeringsmaatschappij uit hoofde van een contract dat terugbetaling van de hoofdsom garandeert of een vergelijkbare overeenkomst voor het betalen of ontvangen van interest over dat bedrag;
	b) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een rekening of notionele rekening waarop al het elektronisch geld ten behoeve van een klant wordt aangehouden, en
	c) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een rekening waarop een of meer digitale centralebankmunten worden aangehouden ten behoeve van een klant.
3. – 8. (...)	3. – 8. (...)
9. Onder "bestaande rekening" wordt verstaan :	"9. Onder "Bestaande rekening" wordt verstaan:
a) een financiële rekening die door een rapporterende financiële instelling beheerd wordt op 30 juni 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, op 31 december 2015 voor wat een andere lidstaat van de Europese Unie betreft en op de bij Koninklijk Besluit voorziene datum voor wat de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden betreft;	a) een financiële rekening per 31 december 2015 aangehouden door een rapporterende financiële instelling, of op 30 juni 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen aangebrachte wijzigingen als een financiële rekening wordt behandeld, per 31 december 2025;
b) elke financiële rekening van een rekeninghouder, ongeacht de datum waarop de financiële rekening is geopend, indien :	b) een Financiële rekening van een Rekeninghouder, ongeacht de datum waarop de Financiële rekening is geopend, indien:
i. de rekeninghouder ook bij de rapporterende financiële instelling (of bij een gelieerde entiteit die eveneens een rapporterende financiële instelling is) een financiële rekening aanhoudt die een bestaande rekening is krachtens alinea a) van deze paragraaf 9;	i) de Rekeninghouder tevens bij de Rapporterende financiële instelling (of bij een Gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de Rapporterende financiële instelling) houder is van een Financiële rekening die een Bestaande rekening is krachtens a);
ii. de twee voornoemde financiële rekeningen en alle andere financiële rekeningen van de	ii) de Rapporterende financiële instelling (en, voor zover van toepassing, de Gelieerde entiteit

rekeninghouder die overeenkomstig deze alinea b) aanzien worden als een bestaande rekening, door de rapporterende financiële instelling (en, in voorkomend geval, de gelieerde entiteit) beschouwd worden als één enkele financiële rekening om te voldoen aan de regels die zijn bepaald in bijlage II voor wat de Verenigde Staten betreft en in bijlage III voor wat de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden betreft om gebruik te maken van eigen verklaringen van de rekeninghouder en met het oog op de bepaling van het saldo of de waarde van elk van de financiële rekeningen bij de toepassing van een van de rekeningdrempels;	in dezelfde lidstaat als de Rapporterende financiële instelling) beide eerder genoemde Financiële rekeningen, en andere Financiële rekeningen van de Rekeninghouder die worden behandeld als Bestaande rekeningen uit hoofde van onderdeel C, punt 9, b), behandelt als één enkele Financiële rekening om te voldoen aan de normen van kennisvereisten in deel VII, onderdeel A, en met het oog op de bepaling van het saldo of de waarde van elk van de Financiële rekeningen bij de toepassing van een van de rekeningdrempels;
iii. met betrekking tot een financiële rekening die onderworpen is aan de antiwitwas- en ken-uw-klantprocedures (AML/KYC), de rapporterende financiële instelling op de financiële rekening de antiwitwas- en ken-uw-klantprocedures (AML/KYC) mag toepassen die toegepast werden op de bestaande rekening zoals beschreven in alinea a) van deze paragraaf 9;	iii) met betrekking tot een Financiële rekening die onderworpen is aan de AML/KYC-procedures, de Rapporterende financiële instelling aan de AML/KYC-procedures voor de Financiële rekening mag voldoen door te vertrouwen op de AML/KYC-procedures, die zijn gevolgd voor de Bestaande rekening, beschreven onder a), en
iv. de rekeninghouder voor het openen van de financiële rekening geen nieuwe, aanvullende of gewijzigde klanteninformatie hoeft te verstrekken voor andere doeleinden dan die van de wet.	iv) de Rekeninghouder voor het openen van de Financiële rekening geen nieuwe, aanvullende of gewijzigde klantinformatie hoeft te verstrekken, naast de voor de toepassing van deze wet vereiste informatie.
10. Onder "nieuwe rekening" wordt verstaan een financiële rekening die bij een rapporterende financiële instelling wordt geopend op of na 1 juli 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, op of na 1 januari 2016 voor wat een andere lidstaat van de Europese Unie betreft en op of na de bij Koninklijk Besluit voorziene datum voor wat de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden betreft, tenzij die financiële rekening behandeld wordt als een bestaande rekening conform paragraaf 9, alinea b) van deze sectie C.	10. Onder "nieuwe rekening" wordt verstaan een financiële rekening, aangehouden door een rapporterende financiële instelling, geopend op of na 1 januari 2016 of op of na 1 juli 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door Richtlijn (EU) 2023/2226 aan deze richtlijn aangebrachte wijzigingen als een financiële rekening wordt behandeld, op of na 1 januari 2026.
11. – 14. (...)	11. – 14. (...)
15.	15.
a) – d) (...)	a) – d) (...)
e) Een rekening die is geopend in verband met een van onderstaande gebeurtenissen :	e) Een rekening die is geopend in verband met een van onderstaande gebeurtenissen :

i. een rechterlijke beslissing of arrest.	i. een rechterlijke beslissing of arrest.
ii. de verkoop, de ruil, of de leasing van een onroerend of roerend goed, op voorwaarde dat de rekening aan volgende vereisten voldoet :	ii. de verkoop, de ruil, of de leasing van een onroerend of roerend goed, op voorwaarde dat de rekening aan volgende vereisten voldoet :
(i) de rekening wordt louter gefinancierd met een aanbetaling, waarborgsom, deposito van een bedrag dat groot genoeg is om een verplichting zeker te stellen die rechtstreeks verband houdt met de transactie, of met een soortgelijke betaling, of ze wordt gefinancierd met financiële activa, gestort op de rekening in verband met de verkoop, ruil, of leasing van het goed;	(i) de rekening wordt louter gefinancierd met een aanbetaling, waarborgsom, deposito van een bedrag dat groot genoeg is om een verplichting zeker te stellen die rechtstreeks verband houdt met de transactie, of met een soortgelijke betaling, of ze wordt gefinancierd met financiële activa, gestort op de rekening in verband met de verkoop, ruil, of leasing van het goed;
(ii) de rekening is uitsluitend geopend en wordt uitsluitend gebruikt om ervoor te zorgen dat de koper zijn verplichting om de koopprijs van het goed te betalen nakomt, dat de verkoper een eventuele voorwaardelijke verplichting betaalt, of dat de verhuurder of de huurder schade vergoedt met betrekking tot het geleasede goed, zoals overeengekomen in het huurcontract;	(ii) de rekening is uitsluitend geopend en wordt uitsluitend gebruikt om ervoor te zorgen dat de koper zijn verplichting om de koopprijs van het goed te betalen nakomt, dat de verkoper een eventuele voorwaardelijke verplichting betaalt, of dat de verhuurder of de huurder schade vergoedt met betrekking tot het geleasede goed, zoals overeengekomen in het huurcontract;
(iii) wanneer het goed verkocht, geruild of overgedragen wordt of wanneer het huurcontract afloopt, zullen de activa van de rekening, met inbegrip van de opbrengst daarvan, worden betaald of anderszins worden uitgekeerd aan de koper, de verkoper, de verhuurder of de huurder (met inbegrip van wat vereist is om hun verplichtingen na te komen);	(iii) wanneer het goed verkocht, geruild of overgedragen wordt of wanneer het huurcontract afloopt, zullen de activa van de rekening, met inbegrip van de opbrengst daarvan, worden betaald of anderszins worden uitgekeerd aan de koper, de verkoper, de verhuurder of de huurder (met inbegrip van wat vereist is om hun verplichtingen na te komen);
(iv) de rekening is geen marge- of soortgelijke rekening die geopend is naar aanleiding van een verkoop of een ruil van een financieel actief; en	(iv) de rekening is geen marge- of soortgelijke rekening die geopend is naar aanleiding van een verkoop of een ruil van een financieel actief; en
(v) de rekening is niet verbonden aan een rekening die omschreven is in alinea f) van deze paragraaf 15;	(v) de rekening is niet verbonden aan een rekening die omschreven is in alinea f) van deze paragraaf 15;
iii. een verplichting van een Belgische financiële instelling die een door een onroerend goed gewaarborgde lening beheert om een deel van een betaling opzij te zetten uitsluitend om de betaling van belastingen of van verzekeringspremies ter zake van het onroerend goed op een later tijdstip te vergemakkelijken;	iii. een verplichting van een Belgische financiële instelling die een door een onroerend goed gewaarborgde lening beheert om een deel van een betaling opzij te zetten uitsluitend om de betaling van belastingen of van verzekeringspremies ter zake van het onroerend goed op een later tijdstip te vergemakkelijken;

iv. een verplichting van een Belgische financiële instelling om de betaling van belastingen op een later tijdstip te vergemakkelijken.	iv. een verplichting van een Belgische financiële instelling om de betaling van belastingen op een later tijdstip te vergemakkelijken.
	v. Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, mits de rekening aan de volgende vereisten voldoet:
	- de rekening wordt uitsluitend gebruikt voor de storting van kapitaal dat moet worden gebruikt voor de oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, zoals bij wet is voorgeschreven;
	- alle op de rekening aangehouden bedragen worden geblokkeerd totdat de Rapporterende financiële instelling een onafhankelijke bevestiging van de oprichting of kapitaalverhoging ontvangt;
	- de rekening wordt na de oprichting of kapitaalverhoging afgesloten of omgezet in een rekening op naam van de onderneming;
	- alle terugbetalingen als gevolg van een mislukte oprichting of kapitaalverhoging, ongerekend vergoedingen van de dienstverlener en soortgelijke vergoedingen, worden uitsluitend gedaan aan de personen die de bedragen ter beschikking hebben gesteld, en
	- de rekening is niet meer dan twaalf maanden geleden geopend;
	<i>ebis</i>) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een depositorekening die al het elektronische geld dat ten behoeve van een klant wordt aangehouden, vertegenwoordigt, indien het voortschrijdend gemiddelde van het geaggregeerde einddagsaldo of de geaggregeerde einddagwaarde op de rekening voor een periode van negentig dagen gedurende enige periode van negentig opeenvolgende dagen het bedrag van 10 000 USD niet heeft overschreden op geen enkele dag tijdens het kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode.
(...)	(...)

Bijlage I, D, 2.	Bijlage I, D, 2.
2. Onder "te rapporteren persoon" wordt verstaan een persoon van een aan rapportering onderworpen rechtsgebied, niet zijnde :	2. Onder "te rapporteren persoon" wordt verstaan een persoon van een aan rapportering onderworpen rechtsgebied, niet zijnde :
(i) een onderneming waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op één of meer erkende effectenbeurzen;	(i) een entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op één of meer erkende effectenbeurzen;
(ii) een onderneming die een gelieerde entiteit is van een onder (i) omschreven onderneming;	(ii) een entiteit die een gelieerde entiteit is van een onder (i) omschreven onderneming;
(iii) een overheidsinstantie;	(iii) een overheidsinstantie;
(iv) een internationale organisatie;	(iv) een internationale organisatie;
(v) een centrale bank; of	(v) een centrale bank; of
(vi) een financiële instelling.	(vi) een financiële instelling.
Wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn betekent de uitdrukking "te rapporteren persoon", niettegenstaande het voorgaande, een Amerikaans persoon, niet zijnde :	Wanneer de Verenigde Staten het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn betekent de uitdrukking "te rapporteren persoon", niettegenstaande het voorgaande, een Amerikaans persoon, niet zijnde :
(i) een vennootschap waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op één of meer erkende effectenbeurzen;	(i) een vennootschap waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op één of meer erkende effectenbeurzen;
(ii) een onderneming die deel uitmaakt van dezelfde uitgebreide groep van gelieerde ondernemingen - zoals gedefinieerd in sectie 1471(e)(2) van de U.S. Internal Revenue Code - als een in clause (i) hierboven bedoelde vennootschap,	(ii) een onderneming die deel uitmaakt van dezelfde uitgebreide groep van gelieerde ondernemingen - zoals gedefinieerd in sectie 1471(e)(2) van de U.S. Internal Revenue Code - als een in clause (i) hierboven bedoelde vennootschap,
(iii) de Verenigde Staten of elke daartoe behorende rechtspersoon van publiek recht;	(iii) de Verenigde Staten of elke daartoe behorende rechtspersoon van publiek recht;
(iv) elke staat van de Verenigde Staten, elk Amerikaans territorium, elk staatkundig onderdeel van elk van de voorgaanden of elke rechtspersoon van publiek recht dat of die volledig tot een van de voorgaanden behoort;	(iv) elke staat van de Verenigde Staten, elk Amerikaans territorium, elk staatkundig onderdeel van elk van de voorgaanden of elke rechtspersoon van publiek recht dat of die volledig tot een van de voorgaanden behoort;
(v) elke organisatie die op grond van sectie 501 (a) van de U.S. Internal Revenue Code belastingvrijstelling geniet of elk individueel pensioenplan zoals gedefinieerd in sectie 7701 (a) (37) van de U.S. Internal Revenue Code;	(v) elke organisatie die op grond van sectie 501 (a) van de U.S. Internal Revenue Code belastingvrijstelling geniet of elk individueel pensioenplan zoals gedefinieerd in sectie 7701 (a) (37) van de U.S. Internal Revenue Code;

(vi) elke bank zoals gedefinieerd in sectie 581 van de U.S. Internal Revenue Code;	(vi) elke bank zoals gedefinieerd in sectie 581 van de U.S. Internal Revenue Code;
(vii) elke beleggingstrust voor onroerend goed (real estate investment trust) zoals gedefinieerd in sectie 856 van de U.S. Internal Revenue Code;	(vii) elke beleggingstrust voor onroerend goed (real estate investment trust) zoals gedefinieerd in sectie 856 van de U.S. Internal Revenue Code;
(viii) elke gereguleerde beleggingsonderneming (regulated investment company) zoals gedefinieerd in sectie 851 van de U.S. Internal Revenue Code of elke entiteit die op grond van de Investment Company Act van 1940 (15 U.S.C 80a-64) geregistreerd is bij de Securities and Exchange Commission;	(viii) elke gereguleerde beleggingsonderneming (regulated investment company) zoals gedefinieerd in sectie 851 van de U.S. Internal Revenue Code of elke entiteit die op grond van de Investment Company Act van 1940 (15 U.S.C 80a-64) geregistreerd is bij de Securities and Exchange Commission;
(ix) elk gemeenschappelijk beleggingsfonds, zoals gedefinieerd in sectie 584 (a) van de U.S. Internal Revenue Code;	(ix) elk gemeenschappelijk beleggingsfonds, zoals gedefinieerd in sectie 584 (a) van de U.S. Internal Revenue Code;
(x) elke trust die belastingvrijstelling geniet op grond van sectie 664 (c) van de U.S. Internal Revenue Code of die beschreven is in sectie 4.947 (a) (1) van de U.S. Internal Revenue Code;	(x) elke trust die belastingvrijstelling geniet op grond van sectie 664 (c) van de U.S. Internal Revenue Code of die beschreven is in sectie 4.947 (a) (1) van de U.S. Internal Revenue Code;
(xi) elke handelaar in effecten, goederen, of afgeleide financiële instrumenten (daaronder begrepen contracten op basis van een theoretische hoofdsom, termijncontracten (futures), forwards en opties) die als zodanig geregistreerd is volgens de wetten van de Verenigde Staten of van een staat daarvan;	(xi) elke handelaar in effecten, goederen, of afgeleide financiële instrumenten (daaronder begrepen contracten op basis van een theoretische hoofdsom, termijncontracten (futures), forwards en opties) die als zodanig geregistreerd is volgens de wetten van de Verenigde Staten of van een staat daarvan;
(xii) elke makelaar zoals gedefinieerd in sectie 6045 (c) van de U.S. Internal Revenue Code;	(xii) elke makelaar zoals gedefinieerd in sectie 6045 (c) van de U.S. Internal Revenue Code;
(xiii) elke trust die belastingvrijstelling geniet bij toepassing van een maatregel zoals bedoeld in artikel 403 b) of 457 (g) van de U.S. Internal Revenue Code.	(xiii) elke trust die belastingvrijstelling geniet bij toepassing van een maatregel zoals bedoeld in artikel 403 b) of 457 (g) van de U.S. Internal Revenue Code.
Onder "Amerikaans persoon" wordt verstaan een natuurlijke persoon die Amerikaans staatsburger of inwoner van de Verenigde Staten is, een samenwerkingsverband (partnership) of een vennootschap die in de Verenigde Staten of krachtens de wetgeving van de Verenigde Staten (of van een Staat van de Verenigde Staten) opgericht is; een trust indien :	Onder "Amerikaans persoon" wordt verstaan een natuurlijke persoon die Amerikaans staatsburger of inwoner van de Verenigde Staten is, een samenwerkingsverband (partnership) of een vennootschap die in de Verenigde Staten of krachtens de wetgeving van de Verenigde Staten (of van een Staat van de Verenigde Staten) opgericht is; een trust indien :
(i) een in de Verenigde Staten gevestigde rechtbank volgens de van toepassing zijnde wetgeving bevoegd zou zijn om verordeningen of	(i) een in de Verenigde Staten gevestigde rechtbank volgens de van toepassing zijnde wetgeving bevoegd zou zijn om verordeningen of

vonnissen uit te vaardigen over nagenoeg alle kwesties die te maken hebben met het beheer van de trust, en	vonnissen uit te vaardigen over nagenoeg alle kwesties die te maken hebben met het beheer van de trust, en
(ii) een of meer Amerikaanse natuurlijke personen, samenwerkingsverbanden (partnerships) of te rapporteren vennootschappen de bevoegdheid hebben om zeggenschap uit te oefenen over alle belangrijke beslissingen van de trust, of de nalatenschap van een overledene die staatsburger of inwoner van de Verenigde Staten was.	(ii) een of meer Amerikaanse natuurlijke personen, samenwerkingsverbanden (partnerships) of te rapporteren vennootschappen de bevoegdheid hebben om zeggenschap uit te oefenen over alle belangrijke beslissingen van de trust, of de nalatenschap van een overledene die staatsburger of inwoner van de Verenigde Staten was.
(...)	(...)
Bijlage I, E	Bijlage I, E
1. – 9. (...)	1. – 9. (...)
	10. Onder “Identificatiedienst” wordt verstaan een elektronisch proces dat door een lidstaat of de Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een Rapporterende financiële instelling met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een Rekeninghouder of Uiteindelijk belanghebbende.
Bijlage III, deel III, D CONTROLEPROCEDURES VOOR HET IDENTIFICEREN VAN ENTITEITSREKENINGEN DIE GERAPPORTEERD MOETEN WORDEN, 2	Bijlage III, deel III, D CONTROLEPROCEDURES VOOR HET IDENTIFICEREN VAN ENTITEITSREKENINGEN DIE GERAPPORTEERD MOETEN WORDEN, 2
2. Vaststellen of de entiteit een passieve NFE is met een of meer uiteindelijk belanghebbenden die te rapporteren personen zijn.	2. Vaststellen of de entiteit een passieve NFE is met een of meer uiteindelijk belanghebbenden die te rapporteren personen zijn.
Wanneer het gaat om een rekeninghouder van een bestaande entiteitsrekening (met inbegrip van een entiteit die een te rapporteren persoon is), moet de rapporterende financiële instelling vaststellen of de rekeninghouder een passieve NFE is waarvan een of meer uiteindelijk belanghebbenden te rapporteren personen zijn. Indien dat het geval is, moet de rekening beschouwd worden als een te rapporteren rekening. Bij het doen van deze vaststellingen moet de rapporterende financiële instelling de in de alinea's a) tot c) hierna uiteengezette richtlijnen volgen in de volgorde die, gelet op de omstandigheden, het meest aangewezen is.	Wanneer het gaat om een rekeninghouder van een bestaande entiteitsrekening (met inbegrip van een entiteit die een te rapporteren persoon is), moet de rapporterende financiële instelling vaststellen of de rekeninghouder een passieve NFE is waarvan een of meer uiteindelijk belanghebbenden te rapporteren personen zijn. Indien dat het geval is, moet de rekening beschouwd worden als een te rapporteren rekening. Bij het doen van deze vaststellingen moet de rapporterende financiële instelling de in de alinea's a) tot c) hierna uiteengezette richtlijnen volgen in de volgorde die, gelet op de omstandigheden, het meest aangewezen is.

a) Bepalen of de rekeninghouder een passieve NFE is. Om te bepalen of de rekeninghouder een passieve NFE is moet de rapporterende financiële instelling een eigen verklaring van de rekeninghouder verkrijgen om diens status vast te stellen, tenzij ze op basis van informatie waarover zij beschikt, of die openbaar beschikbaar is, met voldoende zekerheid vaststelt dat de rekeninghouder een actieve NFE is of een financiële instelling, niet zijnde een beleggingsentiteit zoals omschreven in, sectie A, paragraaf 10, alinea b) Bijlage I, die geen financiële instelling van een deelnemend rechtsgebied is.	a) Bepalen of de rekeninghouder een passieve NFE is. Om te bepalen of de rekeninghouder een passieve NFE is moet de rapporterende financiële instelling een eigen verklaring van de rekeninghouder verkrijgen om diens status vast te stellen, tenzij ze op basis van informatie waarover zij beschikt, of die openbaar beschikbaar is, met voldoende zekerheid vaststelt dat de rekeninghouder een actieve NFE is of een financiële instelling, niet zijnde een beleggingsentiteit zoals omschreven in, sectie A, paragraaf 10, alinea b) Bijlage I, die geen financiële instelling van een deelnemend rechtsgebied is.
b) De uiteindelijk belanghebbenden van een rekeninghouder identificeren. Om te bepalen welke personen de uiteindelijk belanghebbenden van een rekeninghouder zijn mag een rapporterende financiële instelling zich verlaten op de informatie die op grond van de antiwitwas- en ken-uw-klantprocedures (AML/KYC) ingezameld en bijgehouden werd.	b) Vaststellen van de Uiteindelijk belanghebbenden van een Rekeninghouder. Bij de bepaling van de Uiteindelijk belanghebbenden van een Rekeninghouder kan een Rapporterende financiële instelling zich baseren op de inlichtingen die zijn verzameld en worden bijgehouden op grond van de AML/KYC-procedures, op voorwaarde dat die procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de Rapporterende financiële instelling niet wettelijk verplicht is AML/KYC-procedures toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past zij voor het bepalen van de Uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.
c) Bepalen of een uiteindelijk belanghebbende van een passieve NFE een te rapporteren persoon is. Om te bepalen of een uiteindelijk belanghebbende van een passieve NFE een te rapporteren persoon is, mag een rapporterende financiële instelling zich verlaten op :	c) Bepalen of een uiteindelijk belanghebbende van een passieve NFE een te rapporteren persoon is. Om te bepalen of een uiteindelijk belanghebbende van een passieve NFE een te rapporteren persoon is, mag een rapporterende financiële instelling zich verlaten op :
i. inlichtingen die op grond van de antiwitwas- en ken-uw-klantprocedures (AML/KYC) ingezameld en bijgehouden werden wanneer het gaat om een bestaande entiteitsrekening die wordt aangehouden door een of meer NFE's en waarvan het saldo of de waarde niet meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 1.000.000 VS-dollars, of	i. inlichtingen die op grond van de antiwitwas- en ken-uw-klantprocedures (AML/KYC) ingezameld en bijgehouden werden wanneer het gaat om een bestaande entiteitsrekening die wordt aangehouden door een of meer NFE's en waarvan het saldo of de waarde niet meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 1.000.000 VS-dollars, of
ii. een eigen verklaring van de rekeninghouder of van de uiteindelijk belanghebbende van het (de) rechtsgebied(en) waarvan die uiteindelijk belanghebbende een fiscaal inwoner is.	ii. een eigen verklaring van de rekeninghouder of van de uiteindelijk belanghebbende van het (de) rechtsgebied(en) waarvan die uiteindelijk belanghebbende een fiscaal inwoner is.

Bijlage III, deel V	Bijlage III, deel V
	<i>Abis</i> Tijdelijk ontbreken van een eigen verklaring.
	In uitzonderlijke omstandigheden waarin een Rapporterende financiële instelling met betrekking tot een Nieuwe rekening niet tijdig een eigen verklaring kan verkrijgen om voor de rapportageperiode waarin de rekening is geopend aan haar due diligence- en rapportageverplichtingen te voldoen, past de Rapporterende financiële instelling de due diligence-procedures voor Bestaande rekeningen toe totdat zij die eigen verklaring heeft verkregen en gevalideerd.

Coordination des articles

CIR 92	
Texte de base	Texte adapté au projet de loi
	Art. 315sexies
	Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, visé à l'article 326/12, 8°, est tenu de fournir à l'administration, à sa demande et de manière électronique, toutes les informations et documents nécessaires à la vérification du respect des obligations qui lui incombent en application des articles 326/13 à 326/17.
Art. 321/2	Art. 321/2
§ 1. Chaque entité constitutive belge qui est l'entité mère ultime d'un groupe multinational doit, dans les 12 mois qui suivent le dernier jour de la période déclarable, faire parvenir à l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration pays par pays portant sur cette période déclarable.	§ 1. Chaque entité constitutive belge qui est l'entité mère ultime d'un groupe multinational doit, dans les 12 mois qui suivent le dernier jour de la période déclarable, faire parvenir à l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration pays par pays portant sur cette période déclarable.
§ 2. Une entité constitutive belge qui n'est pas l'entité mère ultime d'un groupe multinational doit, dans les 12 mois qui suivent le dernier jour de la période déclarable, faire parvenir à l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration pays par pays portant sur la dernière période déclarable clôturée du groupe multinational dont elle est une entité constitutive, si l'une des conditions suivantes est remplie:	§ 2. Une entité constitutive belge qui n'est pas l'entité mère ultime d'un groupe multinational doit, dans les 12 mois qui suivent le dernier jour de la période déclarable, faire parvenir à l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration pays par pays portant sur la dernière période déclarable clôturée du groupe multinational dont elle est une entité constitutive, si l'une des conditions suivantes est remplie:
- l'entité mère ultime du groupe multinational n'est pas tenue de déposer une déclaration pays par pays dans la juridiction dont elle est résidente fiscale; ou	- l'entité mère ultime du groupe multinational n'est pas tenue de déposer une déclaration pays par pays dans la juridiction dont elle est résidente fiscale; ou
- au plus tard 12 mois après le dernier jour de la période déclarable, la juridiction dont l'entité mère ultime est résidente fiscale n'a pas d'accord éligible entre autorités compétentes en vigueur auquel la Belgique est partie; ou	- au plus tard 12 mois après le dernier jour de la période déclarable, la juridiction dont l'entité mère ultime est résidente fiscale n'a pas d'accord éligible entre autorités compétentes en vigueur auquel la Belgique est partie; ou
- l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus a informé l'entité constitutive belge d'une défaillance systématique de la part de la juridiction dont l'entité mère ultime est résidente fiscale.	- l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus a informé l'entité constitutive belge d'une défaillance systématique de la part de la juridiction dont l'entité mère ultime est résidente fiscale.
L'entité constitutive belge demandera à son entité mère ultime de lui fournir toutes les informations nécessaires pour pouvoir se conformer à son obligation de déposer une déclaration pays par pays. Si, malgré tout, l'entité constitutive belge n'a pas obtenu ou ne s'est pas procuré toutes les	L'entité constitutive belge demandera à son entité mère ultime de lui fournir toutes les informations nécessaires pour pouvoir se conformer à son obligation de déposer une déclaration pays par pays. Si, malgré tout, l'entité constitutive belge n'a pas obtenu ou ne s'est pas procuré toutes les

informations requises pour procéder à une déclaration pour le groupe multinational, cette entité constitutive belge déposera une déclaration pays par pays contenant toutes les informations dont elle dispose, qu'elle les ait obtenues ou qu'elle se les soit procurées, et communiquera à l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus le fait que l'entité mère ultime a refusé de mettre à sa disposition les informations requises. L'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus informera de ce refus tous les autres États membres de l'Union Européenne.	informations requises pour procéder à une déclaration pour le groupe multinational, cette entité constitutive belge déposera une déclaration pays par pays contenant toutes les informations dont elle dispose, qu'elle les ait obtenues ou qu'elle se les soit procurées, et communiquera à l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus le fait que l'entité mère ultime a refusé de mettre à sa disposition les informations requises. L'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus informera de ce refus tous les autres États membres de l'Union Européenne.
Lorsque plusieurs entités constitutives du même groupe multinational sont des entités constitutives qui sont résidentes fiscales de l'Union Européenne, et qu'une ou plusieurs des conditions prévues à l'alinéa premier sont remplies, le groupe multinational peut désigner l'une de ces entités constitutives pour:	Lorsque plusieurs entités constitutives du même groupe multinational sont des entités constitutives qui sont résidentes fiscales de l'Union Européenne, et qu'une ou plusieurs des conditions prévues à l'alinéa premier sont remplies, le groupe multinational peut désigner l'une de ces entités constitutives pour:
- déposer auprès de l'administration compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus, au plus tard 12 mois après le dernier jour de la période déclarable, la déclaration pays par pays portant sur la dernière période déclarable clôturée, et	- déposer auprès de l'administration compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus, au plus tard 12 mois après le dernier jour de la période déclarable, la déclaration pays par pays portant sur la dernière période déclarable clôturée, et
- informer l'administration compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus du fait que ce dépôt vise à remplir les obligations déclaratives applicables à toutes les entités constitutives de ce groupe multinational qui sont résidentes fiscales de l'Union Européenne.	- informer l'administration compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus du fait que ce dépôt vise à remplir les obligations déclaratives applicables à toutes les entités constitutives de ce groupe multinational qui sont résidentes fiscales de l'Union Européenne.
Lorsqu'une entité constitutive ne peut obtenir ou se procurer toutes les informations nécessaires pour déposer une déclaration pays par pays, elle ne peut être désignée comme entité déclarante pour le groupe multinational, conformément à l'alinéa précédent. Cette règle est sans préjudice de l'obligation de l'entité constitutive de communiquer à l'État membre de sa résidence fiscale le fait que l'entité mère ultime a refusé de mettre à disposition les informations requises.	Lorsqu'une entité constitutive ne peut obtenir ou se procurer toutes les informations nécessaires pour déposer une déclaration pays par pays, elle ne peut être désignée comme entité déclarante pour le groupe multinational, conformément à l'alinéa précédent. Cette règle est sans préjudice de l'obligation de l'entité constitutive de communiquer à l'État membre de sa résidence fiscale le fait que l'entité mère ultime a refusé de mettre à disposition les informations requises.
§ 3. Nonobstant les dispositions du paragraphe 2, une entité constitutive belge n'est pas tenue de déposer auprès de l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration pays par pays relative à une période déclarable quelconque si, au plus tard 12 mois après le dernier jour de cette période déclarable, le groupe multinational dont elle est une entité constitutive fournit une déclaration pays par pays relative à cette période déclarable par l'intermédiaire d'une entité mère de substitution qui dépose ladite déclaration auprès de l'autorité fiscale de la juridiction dont elle	§ 3. Nonobstant les dispositions du paragraphe 2, une entité constitutive belge n'est pas tenue de déposer auprès de l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration pays par pays relative à une période déclarable quelconque si, au plus tard 12 mois après le dernier jour de cette période déclarable, le groupe multinational dont elle est une entité constitutive fournit une déclaration pays par pays relative à cette période déclarable par l'intermédiaire d'une entité mère de substitution qui dépose ladite déclaration auprès de l'autorité fiscale de la juridiction dont elle

est résidente. Pour ce faire, il doit être satisfait aux conditions suivantes:	est résidente. Pour ce faire, il doit être satisfait aux conditions suivantes:
1. la juridiction dont l'entité mère de substitution est résidente fiscale impose le dépôt d'une déclaration pays par pays;	1. la juridiction dont l'entité mère de substitution est résidente fiscale impose le dépôt d'une déclaration pays par pays;
2. au plus tard 12 mois après le dernier jour de la période déclarable pour laquelle la déclaration pays par pays doit être déposée, la juridiction dont l'entité mère de substitution est résidente fiscale a un accord éligible entre autorités compétentes en vigueur auquel la Belgique est partie;	2. au plus tard 12 mois après le dernier jour de la période déclarable pour laquelle la déclaration pays par pays doit être déposée, la juridiction dont l'entité mère de substitution est résidente fiscale a un accord éligible entre autorités compétentes en vigueur auquel la Belgique est partie;
3. la juridiction dont l'entité mère de substitution est résidente fiscale n'a pas informé l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus d'une défaillance systématique;	3. la juridiction dont l'entité mère de substitution est résidente fiscale n'a pas informé l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus d'une défaillance systématique;
4. la juridiction dont l'entité mère de substitution est résidente fiscale a été informée, conformément à l'article 321/3, paragraphe 1 ^{er} , par l'entité constitutive qui est fiscalement résidente de cette juridiction du fait que cette entité constitutive est l'entité mère de substitution; et	4. la juridiction dont l'entité mère de substitution est résidente fiscale a été informée, conformément à l'article 321/3, paragraphe 1 ^{er} , par l'entité constitutive qui est fiscalement résidente de cette juridiction du fait que cette entité constitutive est l'entité mère de substitution; et
5. une notification a été adressée à l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus conformément à l'article 321/3, § 2.	5. une notification a été adressée à l'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus conformément à l'article 321/3, § 2.
§ 4. Les obligations prévues aux paragraphes précédents sont applicables aux groupes multinationaux qui, pour la période déclarable qui précède immédiatement la dernière période déclarable clôturée, ont réalisé des produits consolidé, tel qu'exprimé dans les comptes annuels consolidés du groupe pour cette période déclarable précédente, d'au moins 750 millions d'euros.	§ 4. Les obligations prévues aux paragraphes précédents sont applicables aux groupes multinationaux qui, pour la période déclarable qui précède immédiatement la dernière période déclarable clôturée, ont réalisé des produits consolidé, tel qu'exprimé dans les comptes annuels consolidés du groupe pour cette période déclarable précédente, d'au moins 750 millions d'euros.
	§ 4/1. Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la déclaration pays par pays inclut le numéro d'identification fiscale des contribuables.
§ 5. La déclaration pays par pays est faite par un formulaire dont le modèle et les modalités de dépôt sont fixés par le Roi.	§ 5. La déclaration pays par pays est faite par un formulaire dont le modèle et les modalités de dépôt sont fixés par le Roi.
Art. 321quater	Art. 321quater
Pour l'application de la présente section les termes suivants sont définis comme suit:	Pour l'application de la présente section les termes suivants sont définis comme suit:
1° à 25°	1° à 25° pas de changement

	26° "Service d'identification" désigne un processus électronique mis gratuitement à la disposition d'un opérateur de plateforme déclarant par une juridiction ou par l'Union Européenne afin d'établir l'identité et la résidence fiscale d'un vendeur.
Art. 321quinquies	Art. 321quinquies
§ 1. L'opérateur de plateforme déclarant tel que défini à l'article 321quater, 4°, informe chaque personne physique concernée que des informations les concernant seront recueillies et transférées en application de la présente section et de l'article 338, § 6/5, et procède, pour chaque vendeur personne physique, à la collecte de toutes les informations suivantes:	§ 1. L'opérateur de plateforme déclarant tel que défini à l'article 321quater, 4°, informe chaque personne physique concernée que des informations les concernant seront recueillies et transférées en application de la présente section et de l'article 338, § 6/5, et procède, pour chaque vendeur personne physique, à la collecte de toutes les informations suivantes:
a) les nom et prénom;	a) les nom et prénom;
b) l'adresse principale;	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;	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;	d) le numéro d'identification T.V.A. de ce vendeur, le cas échéant;
e) la date de naissance.	e) la date de naissance.
Pour chaque vendeur ayant la qualité d'entité sans être un vendeur exclu, tel que défini à l'article 321quater, 15°, a à c, l'opérateur de plateforme déclarant collecte toutes les informations suivantes:	Pour chaque vendeur ayant la qualité d'entité sans être un vendeur exclu, tel que défini à l'article 321quater, 15°, a à c, l'opérateur de plateforme déclarant collecte toutes les informations suivantes:
a) la dénomination sociale;	a) la dénomination sociale;
b) l'adresse principale;	b) l'adresse principale;
c) tout NIF délivré à ce vendeur, accompagné de la mention de chaque juridiction de délivrance;	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;	d) le numéro d'identification T.V.A. de ce vendeur, le cas échéant;
e) le numéro d'immatriculation d'entreprise;	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.	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,	abrogé

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:	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;	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.	b) La juridiction de résidence du vendeur n'exige pas que soit recueilli le NIF délivré au vendeur.
Art. 321sexies	Art. 321sexies
§§ 1 à 7	§§ 1 à 7 pas de changement
	§ 8. Par dérogation au § 5, 2), a) et au § 5, 3) a) l'opérateur de plateforme déclarant n'est pas tenu de communiquer les éléments d'information devant être collectés conformément à l'article 321quinquies, § 1^{er}, lorsqu'il rend compte à une autorité compétente qui utilise un service d'identification et s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou par l'Union Européenne afin d'établir l'identité et toutes les résidences fiscales du vendeur. Si l'opérateur de plateforme déclarant s'est appuyé sur un service d'identification pour établir l'identité et toutes les résidences fiscales d'un vendeur devant faire l'objet d'une déclaration, l'opérateur de plateforme déclarant indique le nom, l'identifiant du ou des services d'identification et le ou les États membres de délivrance.
Art. 321septies	Art. 321septies
§§ 1 à 6	§§ 1 à 6 pas de changement
§ 7. L'autorité compétente belge demande à la Commission de radier l'opérateur de plateforme déclarant du registre central dans les cas suivants:	§ 7. L'autorité compétente belge radie l'opérateur de plateforme déclarant du registre central dans les cas suivants:
a) l'opérateur de plateforme notifie à l'autorité compétente belge qu'il n'exerce plus aucune activité en tant qu'opérateur de plateforme;	a) l'opérateur de plateforme notifie à l'autorité compétente belge qu'il n'exerce plus aucune activité en tant qu'opérateur de plateforme;

b) en l'absence de notification visée au a), il existe des raisons de supposer que l'activité de l'opérateur de plateforme a cessé;	b) en l'absence de notification visée au a), il existe des raisons de supposer que l'activité de l'opérateur de plateforme a cessé;
c) l'opérateur de plateforme ne remplit plus les conditions visées à l'article 321quater, alinéa 1er, 4°;	c) l'opérateur de plateforme ne remplit plus les conditions visées à l'article 321quater, alinéa 1er, 4°;
d) l'autorité compétente belge a révoqué l'enregistrement de l'opérateur de plateforme conformément au paragraphe 5.	d) l'autorité compétente belge a révoqué l'enregistrement de l'opérateur de plateforme conformément au paragraphe 5.
Art. 326/1	Art. 326/1
1° à 7°	1° à 7° pas de changement
	8° "client": tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.
Art. 326/7	Art. 326/7
§ 1. Lorsqu'un intermédiaire est tenu au secret professionnel, il doit:	§ 1. Lorsqu'un intermédiaire est tenu au secret professionnel, il doit:
1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires; Annulé par l'arrêt n° 1/2024 du 11.01.2024.	1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires
2° en l'absence d'un autre intermédiaire, informer par écrit et de façon motivée le ou les contribuables concernés de son ou de leur obligation de déclaration.	2° en l'absence d'un autre intermédiaire, informer par écrit et de façon motivée le ou les contribuables concernés de son ou de leur obligation de déclaration.
La dispense d'obligation de déclaration n'est effective qu'à partir du moment où un intermédiaire a rempli l'obligation visée à l'alinéa 1 ^{er} .	La dispense d'obligation de déclaration n'est effective qu'à partir du moment où un intermédiaire a rempli l'obligation visée à l'alinéa 1 ^{er} .
§ 2. Le contribuable concerné peut, par autorisation écrite, permettre à l'intermédiaire de satisfaire à l'obligation de déclaration prévue à l'article 326/3.	§ 2. Le contribuable concerné peut, par autorisation écrite, permettre à l'intermédiaire de satisfaire à l'obligation de déclaration prévue à l'article 326/3.
Si le contribuable concerné ne donne pas l'autorisation, l'obligation de déclaration continue d'incomber au contribuable et l'intermédiaire fournit les informations nécessaires au respect de l'obligation de déclaration visée à l'article 326/3 au contribuable concerné.	Si le contribuable concerné ne donne pas l'autorisation, l'obligation de déclaration continue d'incomber au contribuable et l'intermédiaire fournit les informations nécessaires au respect de l'obligation de déclaration visée à l'article 326/3 au contribuable concerné.
§ 3. Aucun secret professionnel visé au paragraphe 1 ^{er} ni aucune dispense de plein droit ne peut être invoqué concernant l'obligation de déclaration des	§ 3. Aucun secret professionnel visé au paragraphe 1 ^{er} ni aucune dispense de plein droit ne peut être invoqué concernant l'obligation de déclaration des

dispositifs commercialisables qui donnent lieu à un rapport périodique conformément à l'article 326/4.	dispositifs commercialisables qui donnent lieu à un rapport périodique conformément à l'article 326/4.
	§ 4. Par dérogation au 1°, premier alinéa de la présente disposition, l'intermédiaire qui est avocat n'est pas tenu d'informer un intermédiaire concerné qui n'est pas son client qu'il ne peut pas satisfaire à l'obligation déclarative.
	Section II/2. – Obligations des prestataires de services sur crypto-actifs déclarants
	Art. 326/12
	Pour l'application de la présente section, les termes suivants sont définis comme suit :
	1° "Crypto-actif" : conformément à l'article 3, paragraphe 1, 5), du règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023, une représentation numérique d'une valeur ou d'un droit pouvant être transférée et stockée de manière électronique, au moyen de la technologie des registres distribués ou d'une technologie similaire.
	2° "Monnaie numérique de Banque centrale" : toute monnaie fiat numérique émise par une Banque centrale ou une autre autorité monétaire.
	3° "Banque centrale" : une institution qui, en vertu de la loi ou d'une décision publique, est l'autorité principale, autre que le gouvernement de la juridiction proprement dit, qui émet des instruments destinés à être utilisés comme monnaie. Cette institution peut comporter un organisme distinct du gouvernement de la juridiction, qu'il soit ou non détenu en tout ou en partie par cette juridiction.
	4° "Crypto-actif à déclarer" : tout crypto-actif qui n'est pas une monnaie numérique de Banque centrale, une monnaie électronique ou tout crypto-actif pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant estime à juste titre qu'il ne peut pas être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement.
	5° "Monnaie électronique" : tout crypto-actif qui est :
	a) une représentation numérique d'une monnaie fiat unique ;
	b) émis contre la remise de fonds en vue d'effectuer des opérations de paiement ;

	c) représenté par une créance sur l'émetteur libellée dans la même monnaie fiat ;
	d) accepté en paiement par une personne physique ou morale autre que l'émetteur ; et
	e) en vertu d'exigences réglementaires auxquelles l'émetteur est soumis, remboursable à tout moment et à la valeur nominale pour la même Monnaie fiat à la demande du détenteur du produit.
	"Monnaie électronique" n'inclut pas un produit créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds d'un client à une autre personne conformément aux instructions du client. Un produit n'est pas créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds si, dans le cadre ordinaire des activités de l'entité à l'origine du transfert, les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après réception des instructions visant à faciliter le transfert ou, en l'absence d'instructions, si les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après leur réception.
	6° "Prestataire de services sur crypto-actifs" : le prestataire de services sur crypto-actifs au sens de l'article 3, paragraphe 1, point 15), du règlement (UE) 2023/1114.
	7° "Opérateur de crypto-actifs" : une personne fournissant des services sur Crypto-actifs autre qu'un prestataire de services sur Crypto-actifs.
	8° "Prestataire de services sur crypto-actifs déclarant" : tout prestataire de services sur crypto-actifs et tout opérateur de crypto-actifs qui fournit un ou plusieurs services sur crypto-actifs consistant en des transactions d'échange pour un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ou en son nom.
	9° "service sur crypto-actifs" : conformément à l'article 3, paragraphe 1, 16), du règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil du 31 mai 2023, l'un ou l'autre des services et activités suivants lié à un crypto-actif :
	a) la conservation et l'administration de crypto-actifs pour le compte de clients ;
	b) l'exploitation d'une plateforme de négociation de crypto-actifs ;
	c) l'échange de crypto-actifs contre des fonds ;
	d) l'échange de crypto-actifs contre d'autres crypto-actifs ;

	e) l'exécution d'ordres sur crypto-actifs pour le compte de clients ;
	f) le placement de crypto-actifs ;
	g) la réception et la transmission d'ordres sur crypto-actifs pour le compte de clients ;
	h) la fourniture de conseils en crypto-actifs ;
	i) la fourniture de services de gestion de portefeuille de crypto-actifs ;
	j) la fourniture de services de transfert de crypto-actifs pour le compte de clients ;
	10° "Transaction à déclarer" :
	a) toute transaction d'échange ; et
	b) tout transfert de crypto-actifs à déclarer.
	11° "Transaction d'échange" :
	a) tout échange entre crypto-actifs à déclarer et monnaies fiat ; et
	b) tout échange entre une ou plusieurs formes de crypto-actifs à déclarer.
	12° "Opération de paiement de détail à déclarer" : un transfert de crypto-actifs à déclarer en contrepartie de biens ou de services d'une valeur supérieure à 50 000 USD ou un montant équivalent dans une autre devise.
	13° "Transfert" : une transaction qui déplace un crypto-actif à déclarer depuis ou vers l'adresse ou le compte d'un utilisateur de crypto-actifs, autre que l'adresse ou le compte maintenu par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au nom du même Utilisateur de crypto-actifs, lorsque, sur la base des connaissances dont dispose le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au moment de la transaction, celui-ci ne peut pas conclure que la transaction est une transaction d'échange.
	14° "Monnaie fiat" : la monnaie officielle d'une juridiction, émise par une juridiction, par la Banque centrale ou l'autorité monétaire désignée d'une juridiction, et représentée par des billets de banque ou des pièces physiques ou par de l'argent sous différentes formes numériques, y compris des réserves bancaires et des monnaies numériques de Banque centrale. Cette expression englobe également l'argent de banque commerciale et les

	produits de monnaie électronique (monnaie électronique).
	15° "Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration" : un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration résidant dans une juridiction.
	16° "Utilisateur de crypto-actifs" : une personne physique ou une entité qui est un client d'un prestataire de Services sur crypto-actifs déclarant aux fins d'effectuer des transactions à déclarer. Une personne physique ou une entité, autre qu'une Institution financière ou un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, qui agit en qualité d'utilisateur de crypto-actifs au bénéfice ou pour le compte d'une autre personne physique ou entité en tant que mandataire, dépositaire, prête-nom, signataire, conseiller en placement ou intermédiaire, n'est pas considérée comme un utilisateur de crypto-actifs, et cette autre personne physique ou entité est considérée comme l'utilisateur de crypto-actifs. Lorsqu'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant fournit un service effectuant des opérations de paiement de détail à déclarer au nom ou pour le compte d'un commerçant, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant considère également le client qui est la contrepartie du commerçant pour ces opérations de paiement de détail à déclarer comme étant l'utilisateur de crypto-actifs dans le cadre de cette opération de paiement de détail à déclarer, si tant est que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant soit tenu de vérifier l'identité de ce client dans le cadre de l'opération de paiement de détail à déclarer, en vertu de règles nationales de lutte contre le blanchiment de capitaux.
	17° "Utilisateur individuel de crypto-actifs" : un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne physique.
	18° "Utilisateur individuel de crypto-actifs préexistant" : un utilisateur individuel de crypto-actifs qui a noué une relation avec le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au 31 décembre 2025.
	19° "Entité utilisatrice de crypto-actifs" est un utilisateur de crypto-actifs qui est une entité.
	20° "Entité utilisatrice de crypto-actifs préexistante" : une entité utilisatrice de crypto-actifs qui a noué une relation avec le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au 31 décembre 2025.

	21° "Personne devant faire l'objet d'une déclaration" : une personne d'une juridiction soumise à déclaration autre qu'une personne exclue.
	22° "Personne d'une juridiction" : pour chaque État membre, une entité ou une personne physique établie dans un État membre en vertu du droit fiscal de cet État membre, ou la succession d'un défunt qui résidait dans un État membre. À cette fin, une entité telle qu'une société de personnes, une société à responsabilité limitée ou une structure juridique similaire qui n'a pas de résidence à des fins fiscales est considérée comme résidente dans la juridiction où se situe son siège de direction effective.
	23° "Juridiction soumise à déclaration": Une juridiction (a) avec laquelle un accord est en vigueur en vertu duquel la Belgique est tenue d'échanger des informations comme spécifié au titre VII, chapitre III, section II/2, concernant les personnes à déclarer qui sont résidentes de cette juridiction, et (b) qui est identifiée dans une liste publiée par arrêté royal.
	24° "Personnes détenant le contrôle" : les personnes physiques qui exercent un contrôle sur une entité.
	25° "Entité active" : toute entité qui satisfait à l'un des critères suivants :
	a) moins de 50 % des revenus bruts de l'entité au titre de l'année civile précédente ou d'une autre période de référence comptable pertinente sont des revenus passifs et moins de 50 % des actifs détenus par l'entité au cours de l'année civile précédente ou d'une autre période de référence comptable pertinente sont des actifs qui produisent ou qui sont détenus pour produire des revenus passifs ;
	b) les activités de l'entité consistent pour l'essentiel à détenir (en tout ou en partie) les actions émises par une ou plusieurs filiales dont les activités ne sont pas celles d'une institution financière, ou à proposer des financements ou des services à ces filiales. Une entité ne peut prétendre à ce statut si elle opère (ou se présente) comme un fonds de placement, tel qu'un fonds de capital-investissement, un fonds de capital-risque, un fonds de rachat d'entreprise par endettement ou tout autre organisme de placement dont l'objet est d'acquérir ou de financer des sociétés puis d'y détenir des participations à des fins de placement;
	c) l'entité n'exerce pas encore d'activité et n'en a jamais exercé précédemment, mais investit des capitaux dans des actifs en vue d'exercer une activité autre que celle d'une institution financière, étant

	entendu que cette exception ne saurait s'appliquer à l'entité après expiration d'un délai de vingt-quatre mois après la date de sa constitution initiale ;
	d) l'entité n'était pas une institution financière durant les cinq années précédentes et procède à la liquidation de ses actifs ou est en cours de restructuration afin de poursuivre ou de reprendre des transactions ou des activités qui ne sont pas celles d'une institution financière ;
	e) l'entité se consacre principalement au financement d'entités liées qui ne sont pas des institutions financières et à des transactions de couverture avec ou pour le compte de celles-ci et ne fournit pas de services de financement ou de couverture à des entités qui ne sont pas des entités liées, pour autant que le groupe auquel appartiennent ces entités liées se consacre principalement à une activité qui n'est pas celle d'une institution financière ; ou
	f) l'entité remplit toutes les conditions suivantes :
	i) elle est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles, sportives ou éducatives ; ou est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence et elle est une fédération professionnelle, une organisation patronale, une chambre de commerce, une organisation syndicale, agricole ou horticole, civique ou un organisme dont l'objet exclusif est de promouvoir le bien-être social ;
	ii) elle est exonérée d'impôt sur les sociétés dans sa juridiction de résidence ;
	iii) elle n'a aucun actionnaire ni aucun membre disposant d'un droit de propriété ou de jouissance sur ses recettes ou ses actifs ;
	iv) le droit applicable dans la juridiction de résidence de l'entité ou les documents constitutifs de celle-ci excluent que les recettes ou les actifs de l'entité soient distribués à des personnes physiques ou à des organismes à but lucratif ou utilisés à leur bénéfice, à moins que cette utilisation ne soit en relation avec les activités caritatives de l'entité ou n'intervienne à titre de rémunération raisonnable pour services fournis ou à titre de paiement, à leur juste valeur marchande, pour les biens acquis par l'entité ; et
	v) le droit applicable dans la juridiction de résidence de l'entité ou les documents constitutifs de celle-ci imposent que, lors de la liquidation ou de la dissolution de l'entité, tous ses actifs soient

	distribués à une entité publique ou à une autre organisation à but non lucratif ou soient dévolus au gouvernement de la juridiction de résidence de l'entité ou à l'une de ses subdivisions politiques.
	26° Une "personne exclue" est :
	a) une entité dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés ;
	b) toute entité qui est une entité liée à une entité décrite au point a) ;
	c) une entité publique ;
	d) une organisation internationale ;
	e) une Banque centrale ; ou
	f) une institution financière autre qu'une entité d'investissement décrite au point 30°, b).
	27° "Institution financière" : un établissement gérant des dépôts de titres, un établissement de dépôt, une entité d'investissement ou un organisme d'assurance particulier.
	28° "Établissement gérant des dépôts de titres" : toute entité dont une part substantielle de l'activité consiste à détenir des actifs financiers pour le compte de tiers. Tel est le cas si le revenu brut de cette entité attribuable à la détention d'actifs financiers et aux services financiers connexes est égal ou supérieur à 20 % du revenu brut de l'entité durant : i) la période de trois ans qui s'achève le 31 décembre (ou le dernier jour d'un exercice comptable décalé) précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué ; ou ii) la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.
	29° "Établissement de dépôt" toute entité :
	a) qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables ; ou
	b) qui détient de la monnaie électronique ou des monnaies numériques de Banque centrale au profit des clients.
	30° "Entité d'investissement" : toute entité :
	a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client :

	i) transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises ;
	ii) gestion individuelle ou collective de portefeuille ; ou
	iii) autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'actifs financiers, d'argent ou de crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers ; ou
	b) dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers ou de crypto-actifs à déclarer, si l'entité est gérée par une autre entité qui est un établissement de dépôt, un établissement gérant des dépôts de titres, un organisme d'assurance particulier ou une entité d'investissement décrite au point 30° a).
	Une entité est considérée comme exerçant comme activité principale une ou plusieurs des activités visées au point 30° a), ou les revenus bruts d'une entité proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer aux fins du point 30° b), si les revenus bruts de l'entité générés par les activités correspondantes sont égaux ou supérieurs à 50 % de ses revenus bruts durant: i) la période de trois ans se terminant le 31 décembre de l'année précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.
	Aux fins de l'article 326/12, 30° a) iii), l'expression "autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'Actifs financiers, d'argent ou de Crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers" ne couvre pas la prestation de services consistant en des Transactions d'échange pour des clients ou en leur nom. L'expression "Entité d'investissement" exclut une Entité qui est une Entité active parce qu'elle répond aux critères visés à l'article 326/12, 25° b) à e).
	31° "Organisme d'assurance particulier" : tout organisme d'assurance (ou la société holding d'un organisme d'assurance) qui émet un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou un contrat de rente ou est tenu d'effectuer des versements afférents à ce contrat.

	32° "Entité publique" : le gouvernement d'une juridiction, une subdivision politique d'une juridiction (terme qui, pour éviter toute ambiguïté, comprend un État, une province, un comté ou une municipalité) ou tout établissement ou organisme détenu intégralement par une ou plusieurs des entités précitées. Cette catégorie englobe les parties intégrantes, entités contrôlées et subdivisions politiques d'une juridiction.
	a) Une "partie intégrante" d'une juridiction désigne toute personne, toute organisation, toute agence, tout bureau, tout fonds, toute personne morale ou tout autre organisme, quelle que soit sa désignation, qui constitue une autorité dirigeante d'une juridiction. Le revenu net de l'autorité dirigeante est porté au crédit de son propre compte ou d'autres comptes de la juridiction, et aucune fraction de ce revenu ne peut échoir à une personne privée. Une partie intégrante exclut toute personne qui est dirigeant, responsable ou administrateur agissant à titre privé ou personnel.
	b) Une "entité contrôlée" désigne une entité de forme distincte de la juridiction ou qui constitue une entité juridiquement séparée, dès lors que :
	i) l'entité est détenue et contrôlée intégralement par une ou plusieurs entités publiques, directement ou par l'intermédiaire d'une ou de plusieurs entités contrôlées ;
	ii) le revenu net de l'entité est porté au crédit de son propre compte ou des comptes d'une ou de plusieurs entités publiques, et aucune fraction de ce revenu ne peut échoir à une personne privée ; et
	iii) les actifs de l'entité reviennent à une ou à plusieurs entités publiques lors de sa dissolution.
	c) Le revenu n'échoit pas à des personnes privées si ces personnes sont les bénéficiaires prévus d'un programme public, et si les activités couvertes par ce programme sont accomplies à l'intention du grand public dans l'intérêt général ou se rapportent à l'administration d'une partie du gouvernement. Nonobstant ce qui précède, le revenu est considéré comme perçu par des personnes privées s'il provient du recours à une entité publique dans le but d'exercer une activité commerciale, comme des services bancaires aux entreprises, qui fournit des prestations financières à des personnes privées.
	33° "Organisation internationale" : une organisation internationale ou tout établissement ou organisme détenu intégralement par cette organisation. Cette

	catégorie englobe toute organisation intergouvernementale (y compris une organisation supranationale) :
	a) qui se compose principalement de gouvernements ;
	b) qui a conclu un accord de siège ou un accord substantiellement similaire avec la juridiction ; et
	c) dont les revenus n'échoient pas à des personnes privées.
	34° "Actif financier" : un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société de capitaux; une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en Bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d'échange (par exemple, de taux d'intérêt, de devises, de taux de référence, contrat de garantie de taux plafond et de taux plancher, contrat d'échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrat sur indices boursiers et accords similaires), un contrat d'assurance ou un contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un contrat à terme de gré à gré ou une option) attaché à un titre, un crypto-actif à déclarer, une participation, une marchandise, un contrat d'échange, un contrat d'assurance ou un contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l'emprunt ne constitue pas un "actif financier".
	35° "Titre de participation" : dans le cas d'une société de personnes qui est une Institution financière, toute participation au capital ou aux bénéfices de cette société. Dans le cas d'un trust qui est une Institution financière, un "titre de participation" est réputé détenu par toute personne considérée comme le constituant ou le bénéficiaire de tout ou partie du trust ou par toute autre personne physique exerçant en dernier lieu un contrôle effectif sur le trust. Une personne devant faire l'objet d'une déclaration est considérée comme le bénéficiaire d'un trust si elle a le droit de bénéficier, directement ou indirectement par l'intermédiaire d'un prête-nom (nominee), par exemple, d'une distribution obligatoire ou discrétionnaire de la part du trust.
	36° "Contrat d'assurance" : un contrat (à l'exception d'un Contrat de rente) en vertu duquel l'assureur s'engage à verser une somme d'argent en cas de réalisation d'un risque particulier, notamment un

	décès, une maladie, un accident, une responsabilité civile ou un dommage matériel.
	37° "Contrat de rente" : un contrat dans lequel l'assureur s'engage à effectuer des paiements pendant une certaine durée, laquelle est déterminée en tout ou en partie par l'espérance de vie d'une ou de plusieurs personnes physiques. Cette expression comprend également tout contrat considéré comme un contrat de rente par la loi, la réglementation ou la pratique de l'État membre ou d'une autre juridiction dans lequel ou dans laquelle ce contrat a été établi, et en vertu duquel l'assureur s'engage à effectuer des paiements durant plusieurs années.
	38° "Contrat d'assurance avec valeur de rachat" : un contrat d'assurance (à l'exclusion d'un contrat de réassurance dommages conclu entre deux organismes d'assurance) qui possède une valeur de rachat.
	39° "Valeur de rachat" : la plus élevée des deux sommes suivantes : i) la somme que le souscripteur du contrat d'assurance est en droit de recevoir en cas de rachat ou de fin du contrat (calculée sans déduction des éventuels frais de rachat ou avances), et ii) la somme que le souscripteur du contrat d'assurance peut emprunter en vertu du contrat ou eu égard à son objet. Nonobstant ce qui précède, l'expression "valeur de rachat" ne comprend pas une somme due dans le cadre d'un contrat d'assurance :
	a) uniquement en raison du décès d'une personne assurée en vertu d'un contrat d'assurance vie ;
	b) au titre de l'indemnisation d'un dommage corporel, d'une maladie ou d'une perte économique subie lors de la réalisation d'un risque assuré ;
	c) au titre du remboursement au souscripteur d'une prime payée antérieurement (moins le coût des charges d'assurance qu'elles soient ou non imposées) dans le cadre d'un Contrat d'assurance (à l'exception d'un contrat d'assurance vie ou d'un contrat de rente lié à un placement) en raison de l'annulation ou de la résiliation du contrat, d'une diminution de l'exposition au risque durant la période au cours de laquelle le contrat d'assurance est en vigueur ou résultant d'un nouveau calcul de la prime rendu nécessaire par la correction d'une erreur d'écriture ou d'une autre erreur analogue ;
	d) au titre de la participation aux bénéfices du souscripteur du contrat (à l'exception des dividendes versés lors de la résiliation du contrat) à condition qu'elle se rapporte à un contrat d'assurance en vertu

	duquel les seules prestations dues sont celles énoncées au point b) ; ou
	e) au titre de la restitution d'une prime anticipée ou d'un dépôt de prime pour un contrat d'assurance dont la prime est exigible au moins une fois par an si le montant de la prime anticipée ou du dépôt de prime ne dépasse pas le montant de la prime contractuelle due au titre de l'année suivante.
	40° "Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients" : les procédures de diligence raisonnable qu'applique un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à l'égard de ses clients conformément à la directive (UE) 2015/849 telle que transposée par la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces. ou des exigences similaires auxquelles ce prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est soumis.
	41° "Entité" : une personne morale ou une construction juridique, telle qu'une société de capitaux, une société de personnes, un trust ou une fondation.
	42° "Entité liée" à une autre entité : une entité qui soit contrôle l'autre soit est contrôlée par l'autre soit est placée sous un contrôle conjoint avec l'autre. À ce titre, le contrôle comprend la détention directe ou indirecte de plus de 50 % des droits de vote ou de la valeur d'une Entité.
	43° "Succursale" : une unité, un département ou un bureau d'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est considéré comme une succursale selon le régime réglementaire d'une juridiction ou qui est réglementé selon les lois d'une juridiction en tant qu'entité distincte d'autres bureaux, unités ou succursales du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant. L'ensemble des unités, départements ou bureaux d'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sont considérés comme une seule et même succursale.
	44° "Accord éligible en vigueur entre autorités compétentes" : 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 correspondant à celles spécifiées dans l'article 326/15 § 2.
	45° "Juridiction qualifiée hors Union" est 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.
	46° "NIF" : un numéro d'identification fiscale (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro d'identification fiscale). Le NIF correspond à tout numéro ou code utilisé par une autorité compétente pour identifier un contribuable.
	47° "Service d'identification" : un processus électronique mis gratuitement à la disposition d'un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant par une juridiction ou par l'Union européenne afin d'établir l'identité et la résidence fiscale d'un utilisateur de crypto-actifs.
	48° "Adresse de registre distribué": l'adresse de registre distribué visée dans le règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil.
	Art. 326/13
	§ 1 ^{er} . L'opérateur de crypto-actifs qui est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/12, 8°, s'il remplit les conditions énoncées respectivement à l'article 326/14, § 1 ^{er} , 2°, a), b), c) ou d), ou 326/14, § 2, s'enregistre auprès de l'autorité compétente belge avant la fin de la période durant laquelle il doit communiquer les informations énoncées à l'article 326/15.
	Un opérateur de crypto-actifs qui est un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/12, 8°, et s'il remplit les conditions énoncées à l'article 326/14, § 1 ^{er} , 2°, a), b), c) ou d), ou à l'article 326/14, § 2 dans plus d'une juridiction, ne doit pas s'enregistrer auprès de l'autorité compétente belge lorsque cet opérateur s'enregistre et remplit l'enregistrement unique auprès d'une autre juridiction.
	Par dérogation au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , un opérateur de crypto-actifs qui est un Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/12, 8°, ne s'enregistre pas auprès de l'autorité compétente belge s'il n'est pas tenu de remplir les obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement conformément à l'article 326/14, paragraphe 3, 4, 5, 6, 7 ou 8, du fait que ces exigences sont remplies par cet opérateur de crypto-actifs dans un autre État membre.

	§ 2. L'opérateur de crypto-actifs communique à l'autorité compétente belge, en vue de son enregistrement unique :
	a) son nom ;
	b) son adresse postale ;
	c) ses adresses électroniques, y compris les sites internet ;
	d) tout NIF délivré à l'opérateur de Crypto-actifs ;
	e) l'énumération des États membres dans lesquels les utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration sont résidents au sens de l'article 326/16, §§ 2 et 3 ;
	f) toute juridiction qualifiée hors Union visée à l'article 326/14 §§ 3 à 6 ou 8.
	§ 3. L'opérateur de crypto-actifs notifie à l'autorité compétente belge toute modification des informations prévues au paragraphe 2.
	§ 4. L'autorité compétente belge attribue un numéro d'identification individuel à l'opérateur de crypto-actifs et le notifie aux autorités compétentes de tous les États membres par voie électronique.
	§ 5. L'autorité compétente belge peut radier l'opérateur de crypto-actifs du registre des opérateurs de crypto-actifs dans les cas suivants :
	a) l'opérateur de crypto-actifs notifie l'autorité compétente belge qu'il n'a plus d'utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration dans l'Union européenne ;
	b) en l'absence de notification en vertu du point a), il existe des raisons de supposer que l'activité de l'opérateur de crypto-actifs a cessé ;
	c) l'opérateur de crypto-actifs ne remplit plus les conditions prévues à l'article 326/12, 7° ;
	d) l'autorité compétente a révoqué l'enregistrement conformément au paragraphe 6.
	§ 6. Lorsqu'un opérateur de crypto-actifs ne satisfait pas à l'obligation de déclaration prévue à l'article 326/15, après deux rappels adressés par l'autorité compétente belge agissant en tant qu'État membre d'enregistrement unique, cette dernière prend, sans préjudice de l'article 445, § 7, les mesures nécessaires pour révoquer l'enregistrement de l'opérateur de crypto-actifs effectué conformément

	au paragraphe 1 ^{er} . L'enregistrement est révoqué au plus tard après l'expiration d'un délai de nonantes jours, mais pas avant l'expiration d'un délai de trente jours après la date du second rappel.
	§ 7. L'opérateur de crypto-actifs dont l'enregistrement a été révoqué dans l'État membre d'enregistrement unique 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 en Belgique ou dans un autre État membre.
	§ 8. L'autorité compétente belge notifie immédiatement à la Commission tout opérateur de crypto-actifs au sens de l'article 326/12, 7°, qui a des utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration résidant dans l'Union européenne et ne s'est pas enregistré lui-même conformément au présent article.
	§. 9 L'enregistrement visé au paragraphe 1 ^{er} se fait au moyen de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances.
	Art. 326/14
	§ 1er. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens l'article 326/12, 8°, est soumis aux obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, en Belgique, si :
	1° Il est une entité agréée par la Belgique conformément à l'article 63 du règlement (UE) 2023/1114 ou autorisée à fournir des services sur crypto-actifs à la suite d'une notification adressée à la Belgique conformément à l'article 60 du Règlement (UE) 2023/1114 ; ou
	2° Il n'est pas une entité agréée par la Belgique conformément à l'article 63 du règlement (UE) 2023/1114 ou autorisée à fournir des services sur crypto-actifs à la suite d'une notification adressée à la Belgique conformément à l'article 60 du règlement (UE) 2023/1114, et qu'il est :
	a) une entité ou une personne physique ayant sa résidence fiscale dans une Juridiction soumise à déclaration ;
	b) une entité qui i) est constituée en société ou régie en vertu de la législation d'un État membre et ii) est dotée de la personnalité juridique dans un État membre ou tenue de déposer des déclarations

	fiscales ou des déclarations d'informations fiscales auprès des autorités fiscales d'un État membre au titre des revenus perçus par l'entité ;
	c) une entité gérée à partir d'un État membre ; ou
	d) une entité ou une personne physique qui a son siège d'activité habituel dans un État membre.
	§ 2. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est soumis aux obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, au titre des transactions à déclarer effectuées par l'intermédiaire d'une succursale établie en Belgique.
	§ 3. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter, des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il a sa résidence fiscale dans cet État membre ou cette juridiction qualifiée hors Union.
	§ 4. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter, des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il est une entité qui a) est constituée en société ou régie en vertu de la législation de cet État membre Européen ou de cette juridiction qualifiée hors Union et b) est dotée de la personnalité juridique dans l'autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union ou est tenue de déposer des déclarations fiscales ou des déclarations d'informations fiscales auprès des autorités fiscales de l'autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union en ce qui concerne les revenus perçus par l'entité.
	§ 5. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une entité n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il est géré à partir de cet État

	membre européen ou de cette juridiction qualifiée hors Union.
	§ 6. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est une personne physique n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, si ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant dans un autre État membre européen ou dans une juridiction qualifiée hors Union du fait qu'il a sa résidence fiscale dans cet État membre européen ou cette juridiction qualifiée hors Union.
	§ 7. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement, s'il a adressé une notification à l'autorité compétente belge dans un format spécifié par la Belgique confirmant que ces obligations sont remplies par ledit prestataire de services sur crypto-actifs déclarant en vertu des règles de tout autre État membre européen ou toute autre juridiction qualifiée hors Union conformément à des critères substantiellement similaires, respectivement à ceux du paragraphe 1 ^{er} , 2°, a), b), c, ou d).
	Le Roi détermine la forme et les modalités de la notification prévue à l'alinéa 1 ^{er} .
	§ 8. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas tenu de s'acquitter des obligations en matière de déclaration et de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, pour les transactions à déclarer effectuées par l'intermédiaire d'une succursale établie dans tout autre État membre européen ou toute autre juridiction qualifiée hors Union, si ces obligations sont remplies par ladite succursale dans cet autre État membre européen ou juridiction qualifiée hors Union.
	Art. 326/15
	§ 1 ^{er} . Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/14, §§ 1 et 2, communique les informations visées au paragraphe 2 à l'autorité compétente belge.
	§ 2. Pour chaque année civile ou autre période de référence adéquate, et sous réserve des obligations des prestataires de services sur crypto-actifs déclarants énoncées à l'article 326/14 et des procédures de diligence raisonnable énoncées l'article 326/16, un prestataire de services sur

	crypto-actifs déclarant communique les informations suivantes concernant ses utilisateurs de crypto-actifs qui sont des utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration ou dont les personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration:
	1. le nom, l'adresse, l'Etat (les États) membre(s) de résidence, le(s) NIF et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration et, dans le cas d'une entité pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'article 326/16, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, l'Etat (les états) membre(s)/juridictions de résidence et le(s) NIF de cette entité ainsi que le nom, l'adresse, la ou les juridictions(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle de l'entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité ;
	Par dérogation au paragraphe 2, 1., lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant rend compte à une autorité compétente qui utilise un service d'identification et s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de toutes les résidences fiscales de la personne devant faire l'objet d'une déclaration obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par une juridiction ou par l'Union européenne afin d'établir l'identité et les résidences fiscales de la personne devant faire l'objet d'une déclaration, les informations à communiquer concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration comprennent le nom, l'identifiant du ou des services d'identification et le ou les états membres de délivrance, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité ;
	2. le nom, l'adresse, le NIF et, le numéro d'identification individuel et, le cas échéant l'Identifiant international pour les entités juridiques (LEI) du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ;
	3. pour chaque type de crypto-actif à déclarer pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a effectué des transactions à déclarer au

	cours de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate, le cas échéant :
	a) la dénomination complète du type de crypto-actif à déclarer ;
	b) le montant brut total payé, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange de monnaie fiat ;
	c) le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange de monnaie fiat ;
	d) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer ;
	e) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer ;
	f) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre d'opérations de paiement de détail à déclarer ;
	g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque cette information est connue du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les transferts destinés à l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points b) et d) ;
	h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque cette information est connue du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, pour les transferts effectués par l'utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points c), e) et f) ; et
	i) la juste valeur de marché totale ainsi que le nombre total d'unités des transferts effectués par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant à des adresses de registres distribués au sens de l'article 3, point 18), du règlement (UE) 2023/1113, qui ne sont pas manifestement associées à un prestataire de services sur actifs virtuels ni à une institution financière.
	Aux fins du paragraphe 2, alinéa 1 ^{er} , 3., b) et c), le montant payé ou reçu est déclaré dans la monnaie

	fiat utilisée pour le paiement ou l'encaissement du montant. Dans le cas où les montants payés ou reçus sont libellés en plusieurs monnaies fiat, ceux-ci sont déclarés dans une même monnaie unique, convertie au moment de chaque transaction à déclarer d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant.
	Aux fins du paragraphe 2, alinéa 1 ^{er} , 3., d) à i), la juste valeur de marché est déterminée et déclarée dans une même monnaie unique, évaluée au moment de chaque transaction à déclarer d'une manière cohérente par le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant.
	Les informations déclarées précisent la monnaie fiat dans laquelle chaque montant est déclaré.
	§ 3. Par dérogation au paragraphe 2, alinéa 1 ^{er} , 1., le lieu de naissance ne doit pas être déclaré, sauf si le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est tenu de l'obtenir et de le déclarer en vertu du droit national de la juridiction soumise à déclaration.
	§ 4. Les informations énumérées au paragraphe 2 sont déclarées chaque année au cours de l'année civile suivant l'année à laquelle elles se rapportent, au plus tard le 30 juin. Les premières informations sont déclarées pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate à partir du 1 ^{er} janvier 2026.
	Cette déclaration est introduite par l'intermédiaire de la plateforme électronique sécurisée mise à disposition par le SPF Finances.
	§ 5. Par dérogation aux paragraphes 1 et 4, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant au sens de l'article 326/14, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, a) b), c) ou d), n'est pas tenu de fournir les informations visées au paragraphe 2 en ce qui concerne un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ou une personne détenant le contrôle pour lequel ou laquelle le prestataire de services sur crypto-actifs assure la déclaration des informations concernées dans une juridiction hors Union couverte par un accord éligible en vigueur entre autorités compétentes avec la juridiction de résidence dudit utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration ou de ladite personne détenant le contrôle."
	§ 6. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui n'a aucune relation avec un utilisateur de crypto-actifs qui s'identifie comme un utilisateur soumis à déclaration ou qui s'identifie comme une personne détenant le contrôle devant faire l'objet

	d'une déclaration est tenu d'introduire une déclaration néant.
	§ 7. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant informe chaque personne physique concernée que des informations à son sujet seront recueillies et transférées conformément à la présente section ; et
	transmet à chaque personne physique concernée toutes les informations auxquelles elle peut avoir accès qui proviennent du responsable du traitement dans un délai suffisant pour lui permettre d'exercer ses droits en matière de protection des données et, en tout état de cause, avant que les informations ne soient déclarées à l'autorité compétente belge.
	Art. 326/16
	§ 1 ^{er} . Un utilisateur de crypto-actifs est considéré comme un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration à partir de la date à laquelle il est identifié comme tel en application des procédures de diligence raisonnable prévues dans le présent article.
	§ 2. Lorsqu'il établit la relation avec l'utilisateur individuel de crypto-actifs ou des utilisateurs individuels de crypto-actifs préexistants d'ici au 1 ^{er} janvier 2027, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant obtient une autocertification lui permettant de déterminer la ou les résidences fiscales de l'utilisateur individuel de crypto-actifs et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a obtenues, y compris les documents recueillis en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients.
	Si, à un stade quelconque, un changement de circonstances concernant un utilisateur individuel de crypto-actifs se produit et a pour conséquence que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sait ou a tout lieu de savoir que l'autocertification initiale est inexacte ou n'est pas fiable, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut utiliser cette autocertification et doit obtenir une autocertification valide ou une justification plausible assortie, le cas échéant, de documents étayant la validité de l'autocertification initiale.
	§ 3. Lorsqu'il établit la relation avec l'entité utilisatrice de crypto-actifs ou des entités utilisatrices de crypto-actifs préexistantes d'ici au 1 ^{er} janvier 2027, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant obtient une autocertification lui

	permettant de déterminer la ou les résidences fiscales de l'entité utilisatrice de crypto-actifs et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a obtenues, y compris les documents recueillis en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard de ses clients. Si l'entité utilisatrice de crypto-actifs certifie ne pas avoir de résidence fiscale, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut se fonder sur le siège de direction effective ou sur l'adresse de l'établissement principal pour déterminer la résidence de l'entité utilisatrice de crypto-actifs.
	Si l'autocertification indique que l'entité utilisatrice de crypto-actifs a sa résidence dans une juridiction, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant considère l'entité utilisatrice de crypto-actifs comme un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration, sauf s'il établit avec une certitude suffisante, sur la base de l'autocertification ou d'informations en sa possession ou accessibles au public, que l'entité utilisatrice de crypto-actifs est une personne exclue.
	Pour déterminer les personnes détenant le contrôle de l'entité utilisatrice de crypto-actifs, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut se fonder sur les informations recueillies et conservées en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients, pour autant que ces procédures soient compatibles avec la Directive (UE) 2015/849. Si le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant n'est pas légalement tenu d'appliquer des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients conformes à la Directive (UE) 2015/849, il applique des procédures substantiellement similaires aux fins de la détermination des personnes détenant le contrôle.
	Pour déterminer si une personne détenant le contrôle d'une entité utilisatrice de crypto-actifs est une Personne devant faire l'objet d'une déclaration, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant se fonde sur une autocertification émanant de l'entité utilisatrice de crypto-actifs ou de la personne détenant le contrôle qui permet au prestataire de services sur crypto-actifs déclarant de déterminer la ou les résidences fiscales de la personne détenant le contrôle et de confirmer la vraisemblance de cette autocertification en s'appuyant sur les informations qu'il a obtenues, y compris les documents recueillis en application des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients.
	Si, à un stade quelconque, un changement de circonstances concernant une entité utilisatrice de

	crypto-actifs ou les personnes en détenant le contrôle se produit et a pour conséquence que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sait ou a tout lieu de savoir que l'autocertification initiale est inexacte ou n'est pas fiable, le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut utiliser cette autocertification et doit obtenir une autocertification valide ou une justification plausible assortie, le cas échéant, de documents étayant la validité de l'autocertification initiale.
	§ 4. Une auto-certification fournie par un utilisateur individuel de crypto-actifs ou une personne détenant le contrôle n'est valable que si celui-ci ou celle-ci l'a signée ou authentifiée par tout autre moyen, si elle est datée au plus tard à la date de réception et si elle contient les informations suivantes concernant l'utilisateur individuel de crypto-actifs ou la personne détenant le contrôle :
	a) prénom et nom ;
	b) adresse de résidence ;
	c) Juridiction(s) de résidence à des fins fiscales ;
	d) NIF de chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration, pour chaque juridiction ;
	e) date de naissance.
	Une autocertification fournie par une entité utilisatrice de crypto-actifs n'est valable que si celle-ci l'a signée ou authentifiée par tout autre moyen, si elle est datée au plus tard à la date de réception et si elle contient les informations suivantes concernant l'entité utilisatrice de crypto-actifs:
	a) raison sociale ;
	b) adresse ;
	c) Juridiction(s) de résidence à des fins fiscales ;
	d) NIF de chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration, pour chaque juridiction ;
	e) dans le cas où l'entité utilisatrice de crypto-actifs n'est pas une entité active ou une Personne exclue, les informations décrites au point paragraphe 4, alinéa 1 ^{er} , pour chaque Personne détenant le contrôle de l'entité utilisatrice de crypto-actifs, sauf si cette Personne détenant le contrôle a fourni une autocertification conformément au point paragraphe 4, alinéa 1 ^{er} , ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chacune des personnes devant

	faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité, si elles n'ont pas encore été établies sur la base des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients ;
	f) le cas échéant, des informations relatives aux critères justifiant de la considérer comme une entité active ou une Personne exclue.
	§ 5. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant qui est également une institution financière aux fins de la loi du 16 décembre 2015, peut se fonder sur les procédures de diligence raisonnable mises en œuvre conformément à l'annexe III partie 2 et 4 de la loi du 16 décembre 2015, aux fins des procédures de diligence raisonnable prévues par le présent article. Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut également s'appuyer sur une autocertification déjà collectée à d'autres fins fiscales, pour autant que celle-ci réponde aux conditions prévues au paragraphe 4.
	Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant peut faire appel à un tiers pour accomplir les obligations de diligence raisonnable visées dans la présente section, étant toutefois entendu que le respect desdites obligations demeure sa responsabilité.
	Art. 326/17
	Les prestataires de services sur crypto-actifs déclarants tiennent des registres des démarches entreprises et de toute information utilisée en vue d'assurer l'exécution des obligations de déclaration et des procédures de diligence raisonnable énoncées aux articles 326/15 et 326/16, respectivement. Ces registres restent disponibles suffisamment longtemps et, en tout état de cause, pour une période de dix ans suivant la fin de la période durant laquelle le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est tenu de transmettre les informations si celles-ci doivent être communiquées en vertu de l'article 326/15.
	Lorsqu'un utilisateur de crypto-actifs ne fournit pas les informations requises au titre des obligations de diligence raisonnable qui s'impose au prestataire de service sur crypto-actif après deux rappels effectués à la suite de la demande initiale du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant, le prestataire de Services sur crypto-actifs déclarant empêche l'utilisateur de crypto-actifs de réaliser des transactions à déclarer, mais pas avant l'expiration d'un délai de soixante jours.

	Art. 326/18
	L'autorité compétente belge, lorsqu'elle accorde l'agrément aux prestataires de services sur crypto-actifs conformément au Règlement (UE) 2023/1114 communique régulièrement et au plus tard avant le 31 décembre de l'année civile considérée aux autres autorités compétentes concernées, une liste de tous les prestataires de services sur crypto-actifs agréés.
Art. 338	Art. 338
§ 1. Le présent article établit les règles et procédures selon lesquelles la Belgique et les autres États membres de l'Union européenne coopèrent entre eux aux fins d'échanger les informations vraisemblablement pertinentes pour l'administration et l'application de la législation interne de tous les États membres relative aux impôts sur les revenus.	§ 1. Le présent article établit les règles et procédures selon lesquelles la Belgique et les autres États membres de l'Union européenne coopèrent entre eux aux fins d'échanger les informations vraisemblablement pertinentes pour l'administration et l'application de la législation interne de tous les États membres relative aux impôts sur les revenus.
Le présent article énonce également les dispositions régissant l'échange des informations visées à l'alinéa premier par voie électronique.	Le présent article énonce également les dispositions régissant l'échange des informations visées à l'alinéa premier par voie électronique.
Le présent article n'affecte pas l'application des règles relatives à l'entraide judiciaire réciproque en matière pénale. Il ne porte pas non plus atteint aux obligations dans les États membres en matière de coopération administrative plus étendue qui résulteraient d'autres instruments juridiques, y compris d'accords bilatéraux ou multilatéraux.	Le présent article n'affecte pas l'application des règles relatives à l'entraide judiciaire réciproque en matière pénale. Il ne porte pas non plus atteint aux obligations dans les États membres en matière de coopération administrative plus étendue qui résulteraient d'autres instruments juridiques, y compris d'accords bilatéraux ou multilatéraux.
§ 2, 1° à 10°	§ 2, 1° à 10° pas de changement
11° "échange automatique":	11° "échange automatique":
a) pour l'application des paragraphes 6, alinéa 1er, 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;	a) pour l'application des paragraphes 6, alinéa 1er, 6/1, et 6/3 à 6/6 , la communication systématique à un autre État membre sans demande préalable, d'informations prédéfinies, à intervalles réguliers préalablement fixés;
b) aux fins de l'application de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales, la communication systématique, sans demande préalable, d'informations prédéfinies dans la loi susvisée concernant des personnes résidant dans d'autres États membres à l'État membre concerné, au plus tard dans les neuf mois qui suivent la fin de l'année civile à laquelle ils se rapportent;	b) aux fins de l'application de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales, la communication systématique, sans demande préalable, d'informations prédéfinies dans la loi susvisée concernant des personnes résidant dans d'autres États membres à l'État membre concerné, au plus tard dans les neuf mois qui suivent la fin de l'année civile à laquelle ils se rapportent;

c) pour l'application de toutes les dispositions du présent article, autres que celles des paragraphes 6, alinéa 1er, 6/1, 6/3, 6/4 et 6/5 précités, la communication systématique des informations prédéfinies prévues aux points a) et b) ;	c) pour l'application de toutes les dispositions du présent article, autres que celles des paragraphes 6, alinéa 1er, 6/1, et 6/3 à 6/6 précités, la communication systématique des informations prédéfinies prévues aux points a) et b) ;
...	...
16° "décision fiscale anticipée en matière transfrontière": tout accord, toute communication, ou tout autre instrument ou action ayant des effets similaires, y compris lorsqu'il est émis, modifié ou renouvelé dans le contexte d'un contrôle fiscal, et qui remplit les conditions cumulatives suivantes:	16° "décision fiscale anticipée en matière transfrontière": tout accord, toute communication, ou tout autre instrument ou action ayant des effets similaires, y compris lorsqu'il est émis, modifié ou renouvelé dans le contexte d'un contrôle fiscal, et qui remplit les conditions cumulatives suivantes:
a) est émis, modifié ou renouvelé par le SPF Finances, que ces décisions soient effectivement utilisées ou non;	a) est émis, modifié ou renouvelé par le SPF Finances, que ces décisions soient effectivement utilisées ou non;
b) est émis, modifié ou renouvelé, à l'intention d'une personne ou d'un groupe de personnes, et pour autant que cette personne ou ce groupe de personnes ait le droit de s'en prévaloir;	b) est émis, modifié ou renouvelé, à l'intention d'une personne ou d'un groupe de personnes, et pour autant que cette personne ou ce groupe de personnes ait le droit de s'en prévaloir;
c) porte sur l'interprétation ou l'application d'une disposition législative ou administrative concernant l'administration ou l'application du Code et des dispositions autonomes liées aux impôts sur les revenus;	c) porte sur l'interprétation ou l'application d'une disposition législative ou administrative concernant l'administration ou l'application du Code et des dispositions autonomes liées aux impôts sur les revenus;
d) se rapporte à une opération transfrontière ou à la question de savoir si les activités exercées par une personne dans un État membre créent ou non un établissement stable; et	d) se rapporte à une opération transfrontière, ou à la question de savoir si les activités exercées par une personne dans une autre juridiction créent ou non un établissement stable, ou à la question de savoir si une personne physique est ou non résidente fiscale de l'État membre qui a émis la décision fiscale ; et
e) est établi préalablement aux opérations ou aux activités menées dans un État membre susceptibles de créer un établissement stable, ou préalablement au dépôt d'une déclaration fiscale couvrant la période au cours de laquelle l'opération, la série d'opérations ou les activités ont eu lieu.	e) est établi préalablement aux opérations ou aux activités menées dans un État membre susceptibles de créer un établissement stable, ou préalablement au dépôt d'une déclaration fiscale couvrant la période au cours de laquelle l'opération, la série d'opérations ou les activités ont eu lieu.
...	...
§ 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:	§ 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;	a) revenus d'emploi;

b) tantièmes et jetons de présence;	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;	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;	d) pensions;
e) propriété et revenus de biens immobiliers;	e) propriété et revenus de biens immobiliers;
f) redevances.	f) redevances.
	g) revenus tirés de dividendes versés par l'intermédiaire d'un compte "non conservateur" autres que les revenus provenant de dividendes exonérés de l'impôt sur les sociétés en vertu des articles 4, 5 ou 6 de la directive 2011/96/UE du Conseil. ;
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.	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.	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.
	Avant le 1^{er} janvier 2026, la Belgique informe la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1^{er}, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.
La communication des informations est effectuée au moins une fois par an, et au plus tard six mois après la fin de l'année civile au cours de laquelle les informations sont devenues disponibles.	La communication des informations est effectuée au moins une fois par an, et au plus tard six mois après la fin de l'année civile au cours de laquelle les informations sont devenues disponibles.
Les "informations disponibles" désignent des informations figurant dans les dossiers fiscaux de l'État membre qui communique les informations et pouvant être consultées conformément aux procédures de collecte et de traitement des informations applicables dans cet État membre.	Les "informations disponibles" désignent des informations figurant dans les dossiers fiscaux de l'État membre qui communique les informations et pouvant être consultées conformément aux procédures de collecte et de traitement des informations applicables dans cet État membre.
§ 6/1. Dans le cadre de l'échange automatique et obligatoire d'informations sur les décisions fiscales	§ 6/1. Dans le cadre de l'échange automatique et obligatoire d'informations sur les décisions fiscales

anticipées en matière transfrontière et les accords préalables en matière de prix de transfert, les conditions sont les suivantes:	anticipées en matière transfrontière et les accords préalables en matière de prix de transfert, les conditions sont les suivantes:
1° l'autorité compétente belge communique, par échange automatique, des informations, aux autorités compétentes de tous les autres États membres ainsi qu'à la Commission européenne, excepté dans les cas visés au 7° du présent paragraphe, conformément aux modalités pratiques applicables adoptées en vertu du § 24 lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert a été émise, modifiée ou renouvelée après le 31 décembre 2016;	1° l'autorité compétente belge communique, par échange automatique, des informations, aux autorités compétentes de tous les autres États membres ainsi qu'à la Commission européenne, excepté dans les cas visés au 7° du présent paragraphe, conformément aux modalités pratiques applicables adoptées en vertu du § 24 lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert a été émise, modifiée ou renouvelée après le 31 décembre 2016;
2° l'autorité compétente belge communique également, conformément aux modalités pratiques applicables adoptées en vertu du § 24, des informations aux autorités compétentes de tous les autres États membres ainsi qu'à la Commission européenne, excepté dans les cas visés au 7° du présent paragraphe, sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière et les accords préalables en matière de prix de transfert émis, modifiés ou renouvelés au cours d'une période commençant cinq ans avant le 1 ^{er} janvier 2017.	2° l'autorité compétente belge communique également, conformément aux modalités pratiques applicables adoptées en vertu du § 24, des informations aux autorités compétentes de tous les autres États membres ainsi qu'à la Commission européenne, excepté dans les cas visés au 7° du présent paragraphe, sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière et les accords préalables en matière de prix de transfert émis, modifiés ou renouvelés au cours d'une période commençant cinq ans avant le 1 ^{er} janvier 2017.
Si des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière et des accords préalables en matière de prix de transfert sont émis, modifiés ou renouvelés entre le 1 ^{er} janvier 2012 et le 31 décembre 2013, cette communication est effectuée à condition que ces décisions ou accords fussent toujours valables au 1 ^{er} janvier 2014.	Si des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière et des accords préalables en matière de prix de transfert sont émis, modifiés ou renouvelés entre le 1 ^{er} janvier 2012 et le 31 décembre 2013, cette communication est effectuée à condition que ces décisions ou accords fussent toujours valables au 1 ^{er} janvier 2014.
Si des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière et des accords préalables en matière de prix de transfert sont émis, modifiés ou renouvelés entre le 1 ^{er} janvier 2014 et le 31 décembre 2016, cette communication est effectuée, que ces décisions ou accords soient toujours valables ou non.	Si des décisions fiscales anticipées en matière transfrontière et des accords préalables en matière de prix de transfert sont émis, modifiés ou renouvelés entre le 1 ^{er} janvier 2014 et le 31 décembre 2016, cette communication est effectuée, que ces décisions ou accords soient toujours valables ou non.
3° les accords préalables bilatéraux ou multilatéraux en matière de prix de transfert conclus avec des pays tiers sont exclus du champ d'application de l'échange automatique d'informations en application du présent paragraphe, lorsque l'accord fiscal international en vertu duquel l'accord préalable en matière de prix de transfert a été négocié n'autorise pas sa divulgation à des tiers. Ces accords préalables bilatéraux ou multilatéraux en matière de prix de transfert feront l'objet d'un échange d'informations, en application du § 7, lorsque l'accord fiscal international en vertu duquel l'accord préalable en matière de prix de transfert a été négocié permet sa	3° les accords préalables bilatéraux ou multilatéraux en matière de prix de transfert conclus avec des pays tiers sont exclus du champ d'application de l'échange automatique d'informations en application du présent paragraphe, lorsque l'accord fiscal international en vertu duquel l'accord préalable en matière de prix de transfert a été négocié n'autorise pas sa divulgation à des tiers. Ces accords préalables bilatéraux ou multilatéraux en matière de prix de transfert feront l'objet d'un échange d'informations, en application du § 7, lorsque l'accord fiscal international en vertu duquel l'accord préalable en matière de prix de transfert a été négocié permet sa

divulgation et que l'autorité compétente du pays tiers autorise la divulgation des informations.	divulgation et que l'autorité compétente du pays tiers autorise la divulgation des informations.
Toutefois, dans les cas où les accords préalables bilatéraux ou multilatéraux en matière de prix de transfert seraient exclus de l'échange automatique d'informations en vertu de la première phrase du premier alinéa du présent point, les informations visées au point 6° du présent paragraphe, visées dans la demande qui a conduit à l'émission de cet accord préalable bilatéral ou multilatéral en matière de prix de transfert font l'objet d'un échange au titre des 1° et 2° du présent paragraphe;	Toutefois, dans les cas où les accords préalables bilatéraux ou multilatéraux en matière de prix de transfert seraient exclus de l'échange automatique d'informations en vertu de la première phrase du premier alinéa du présent point, les informations visées au point 6° du présent paragraphe, visées dans la demande qui a conduit à l'émission de cet accord préalable bilatéral ou multilatéral en matière de prix de transfert font l'objet d'un échange au titre des 1° et 2° du présent paragraphe;
4° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques;	4° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1^{er} janvier 2026 et lorsque :
	a) le montant de l'opération ou de la série d'opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière dépasse 1.500.000 euros (ou un montant équivalent dans une autre devise), si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ; ou
	b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision.
	Aux fins du point a), et sans préjudice du montant visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière, dans une série d'opérations portant sur différents biens, services ou actifs, le montant de la décision anticipée en matière transfrontière comprend la valeur sous-jacente totale. Les montants ne sont pas agrégés si les mêmes biens, services ou actifs font l'objet de plusieurs transactions.
	Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents.
5° l'échange d'informations est effectué comme suit:	5° l'échange d'informations est effectué comme suit:
a) pour les informations échangées en application du 1°: sans tarder après l'émission, la modification ou le	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;	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;
b) pour les informations échangées en application du 2°: avant le 1 ^{er} janvier 2018;	b) pour les informations échangées en application du 2°: avant le 1 ^{er} janvier 2018;
6° les informations qui doivent être communiquées par l'autorité compétente belge en application des 1° et 2°, comprennent les éléments suivants:	6° les informations qui doivent être communiquées par l'autorité compétente belge en application des 1° et 2°, comprennent les éléments suivants:
a) l'identification de la personne morale, et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient;	a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient ;
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;	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;
c) les dates de l'émission, de la modification ou du renouvellement de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert;	c) les dates de l'émission, de la modification ou du renouvellement de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert;
d) la date de début de la période de validité de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert, si elle est spécifiée;	d) la date de début de la période de validité de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert, si elle est spécifiée;
e) la date de la fin de la période de validité de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert, si elle est spécifiée;	e) la date de la fin de la période de validité de la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou de l'accord préalable en matière de prix de transfert, si elle est spécifiée;
f) le type de décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou d'accord préalable en matière de prix de transfert;	f) le type de décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou d'accord préalable en matière de prix de transfert;
g) le montant de l'opération ou de la série d'opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, si un tel	g) le montant de l'opération ou de la série d'opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, si un tel

montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou dans l'accord préalable en matière de prix de transfert;	montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou dans l'accord préalable en matière de prix de transfert;
h) les critères utilisés pour déterminer la méthode de fixation du prix de transfert ou le prix de transfert lui-même dans le cas d'un accord préalable en matière de prix de transfert;	h) les critères utilisés pour déterminer la méthode de fixation du prix de transfert ou le prix de transfert lui-même dans le cas d'un accord préalable en matière de prix de transfert;
i) la méthode utilisée pour déterminer la fixation du prix de transfert ou le prix de transfert lui-même dans le cas d'un accord préalable en matière de prix de transfert;	i) la méthode utilisée pour déterminer la fixation du prix de transfert ou le prix de transfert lui-même dans le cas d'un accord préalable en matière de prix de transfert;
j) l'identification des autres États membres, le cas échéant, qui seraient susceptibles d'être concernés par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert;	j) l'identification des autres États membres, le cas échéant, qui seraient susceptibles d'être concernés par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert;
k) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et	k) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées; et
l) une mention précisant si les informations communiquées sont basées sur la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert proprement dits ou sur la demande visée au 3°, deuxième alinéa du présent paragraphe;	l) une mention précisant si les informations communiquées sont basées sur la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert proprement dits ou sur la demande visée au 3°, deuxième alinéa du présent paragraphe;
7° les informations définies au 6°, a), b), h) et k), du présent paragraphe ne sont pas communiquées à la Commission européenne;	7° les informations définies au 6°, a), b), h) et k), du présent paragraphe ne sont pas communiquées à la Commission européenne;
8° l'autorité compétente belge accuse réception des informations, si possible par voie électronique, auprès de l'autorité compétente qui les lui a communiquées, sans tarder et en tout état de cause au plus tard sept jours ouvrables après réception. Cette mesure est applicable jusqu'à ce que le répertoire visé au § 24, alinéas 3 et 4, devienne opérationnel;	8° l'autorité compétente belge accuse réception des informations, si possible par voie électronique, auprès de l'autorité compétente qui les lui a communiquées, sans tarder et en tout état de cause au plus tard sept jours ouvrables après réception. Cette mesure est applicable jusqu'à ce que le répertoire visé au § 24, alinéas 3 et 4, devienne opérationnel;
9° l'autorité compétente belge peut, conformément au § 4, et eu égard aux dispositions du § 24, alinéa 2, demander des informations complémentaires, y compris le texte intégral d'une décision fiscale	9° l'autorité compétente belge peut, conformément au § 4, et eu égard aux dispositions du § 24, alinéa 2, demander des informations complémentaires, y compris le texte intégral d'une décision fiscale

anticipée en matière transfrontière ou d'un accord préalable en matière de prix de transfert.	anticipée en matière transfrontière ou d'un accord préalable en matière de prix de transfert.
	Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1^{er} inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par l'État membre de résidence.
§ 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.	§ 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, 6/5 et 6/7 , 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.
	L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.
	L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.
§ 6/3. L'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus communique, par voie d'échange automatique et dans le délai fixé dans l'alinéa suivant, la déclaration pays par pays, visée à l'article 321/2, à tout autre État membre dans lequel, sur la base des informations contenues dans la déclaration pays par pays, une ou plusieurs entités constitutives du groupe d'entreprises multinationales de l'entité déclarante sont soit résidentes à des fins fiscales, soit imposées au titre des activités exercées par l'intermédiaire d'un établissement stable.	§ 6/3. L'administration belge compétente pour l'établissement des impôts sur les revenus communique, par voie d'échange automatique et dans le délai fixé dans l'alinéa suivant, la déclaration pays par pays, visée à l'article 321/2, à tout autre État membre dans lequel, sur la base des informations contenues dans la déclaration pays par pays, une ou plusieurs entités constitutives du groupe d'entreprises multinationales de l'entité déclarante sont soit résidentes à des fins fiscales, soit imposées au titre des activités exercées par l'intermédiaire d'un établissement stable.
La communication a lieu dans un délai de quinze mois à compter du dernier jour de l'exercice fiscal du groupe d'entreprises multinationales sur lequel porte la déclaration pays par pays. La première déclaration pays par pays est communiquée pour la période déclarable du groupe d'entreprises multinationales commençant le 1 ^{er} janvier 2016 ou après cette date, et la communication a lieu dans un délai de dix-huit mois après le dernier jour de la période déclarable.	La communication a lieu dans un délai de quinze mois à compter du dernier jour de l'exercice fiscal du groupe d'entreprises multinationales sur lequel porte la déclaration pays par pays. La première déclaration pays par pays est communiquée pour la période déclarable du groupe d'entreprises multinationales commençant le 1 ^{er} janvier 2016 ou après cette date, et la communication a lieu dans un délai de dix-huit mois après le dernier jour de la période déclarable.

	Pour les périodes imposables débutant le 1^{er} janvier 2028 ou après cette date, la communication de la déclaration pays par pays inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes physiques et des entités déclarées.
§ 6/4. L'autorité belge compétente communique dans le délai visé à l'alinéa 3 les données visées à l'alinéa 2, concernant les dispositifs transfrontières dont elle a été informée par l'intermédiaire ou le contribuable concerné conformément aux articles 326/1 à 326/8, par voie d'un échange automatique avec les autorités compétentes de tous les autres États membres.	§ 6/4. L'autorité belge compétente communique dans le délai visé à l'alinéa 3 les données visées à l'alinéa 2, concernant les dispositifs transfrontières dont elle a été informée par l'intermédiaire ou le contribuable concerné conformément aux articles 326/1 à 326/8, par voie d'un échange automatique avec les autorités compétentes de tous les autres États membres.
Les informations qui doivent être communiquées par l'autorité belge compétente en vertu de l'alinéa 1 ^{er} comprennent les éléments suivants, le cas échéant:	Les informations qui doivent être communiquées par l'autorité belge compétente en vertu de l'alinéa 1 ^{er} comprennent les éléments suivants, le cas échéant:
1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 326/1, 4° et 5°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné;	1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 326/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 326/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné ;
2° des informations détaillées sur les marqueurs visés à l'article 326/2 selon lesquels le dispositif transfrontière doit faire l'objet d'une déclaration;	2° des informations détaillées sur les marqueurs visés à l'article 326/2 selon lesquels le dispositif transfrontière doit faire l'objet d'une déclaration;
3° un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, y compris une référence à la dénomination par laquelle il est communément connu, le cas échéant, et une description des activités commerciales ou dispositifs pertinents, présentée de manière abstraite, 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;	3° un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, y compris une référence à la dénomination par laquelle il est communément connu, le cas échéant, et une description des dispositifs pertinents et toute autre information susceptible d'aider l'autorité compétente à évaluer un risque fiscal potentiel , sans donner lieu à la divulgation d'un secret commercial, industriel ou professionnel, d'un procédé commercial ou d'informations dont la divulgation serait contraire à l'ordre public ;
4° la date à laquelle la première étape de la mise en oeuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie ou sera accomplie;	4° la date à laquelle la première étape de la mise en oeuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie ou sera accomplie;
5° des informations détaillées sur les dispositions nationales sur lesquelles se fonde le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration;	5° des informations détaillées sur les dispositions nationales sur lesquelles se fonde le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration;

6° la valeur du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration;	6° la valeur du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration;
7° l'identification de l'État membre du ou des contribuable(s) concerné(s) ainsi que de tout autre État membre susceptible d'être concerné par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration;	7° l'identification de l'État membre du ou des contribuable(s) concerné(s) ainsi que de tout autre État membre susceptible d'être concerné par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration;
8° l'identification, dans les États membres, de toute autre personne susceptible d'être concernée par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration en indiquant à quels États membres cette personne est liée.	8° l'identification, dans les États membres, de toute autre personne susceptible d'être concernée par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration en indiquant à quels États membres cette personne est liée.
L'échange automatique est effectué dans un délai d'un mois à compter de la fin du trimestre au cours duquel les informations ont été transmises. Les premières informations sont communiquées le 31 octobre 2020 au plus tard -.	L'échange automatique est effectué dans un délai d'un mois à compter de la fin du trimestre au cours duquel les informations ont été transmises. Les premières informations sont communiquées le 31 octobre 2020 au plus tard -.
Les informations visées à l'alinéa 2, 1°, 3° et 8° du présent paragraphe ne sont pas communiquées à la Commission européenne.	Les informations visées à l'alinéa 2, 1°, 3° et 8° du présent paragraphe ne sont pas communiquées à la Commission européenne.
	Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°.
§ 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:	§ 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;	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;	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;	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;	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;	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;	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;	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;	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;	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;	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;	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) tous frais, commissions ou taxes retenus ou prélevés par la plateforme déclarante au cours de chaque trimestre de la période de déclaration.	12) tous frais, commissions ou taxes retenus ou prélevés par la plateforme déclarante au cours de chaque trimestre de la période de déclaration.
	13) l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, lorsque l'opérateur de plateforme déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou par l'Union pour établir l'identité et la résidence fiscale du vendeur; dans ce cas, il n'est pas

	nécessaire de communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification les informations visées aux points 3) à 7).
Lorsque le vendeur à déclarer fournit des services de location de biens immobiliers, les informations supplémentaires suivantes sont communiquées:	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;	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;	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.	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.	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.	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.
	§ 6/6. Le service compétent du SPF Finances ayant reçu la déclaration visée à l'article 326/15, communique, par voie d'échange automatique et dans le délai fixé à l'alinéa 5, aux autorités compétentes des États membres concernés, selon les modalités prévues à l'alinéa 5, les informations suivantes :
	1) le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le(s) NIF et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration et, dans le cas d'une entité pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'article 326/16, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le

	contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) de résidence et le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle de l'entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;
	Par dérogation à l'alinéa premier du présent point, lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence de la personne devant faire l'objet d'une déclaration obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou l'Union pour établir l'identité et la résidence fiscale de la personne devant faire l'objet d'une déclaration, les informations à communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration comprennent le nom, l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;
	2) le nom, l'adresse, le NIF et, s'il est disponible, le numéro d'identification individuel visé à l'article 326/13, § 4 et l'identifiant international pour les entités juridiques (LEI) du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ;
	3) pour chaque type de crypto-actif à déclarer pour lequel le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant a effectué des transactions à déclarer au cours de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate, le cas échéant :
	a) la dénomination complète du type de crypto-actif à déclarer ;
	b) le montant brut total payé, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les acquisitions en échange de monnaie fiat ;
	c) le montant brut total reçu, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange de monnaie fiat ;
	d) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour

	les acquisitions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer ;
	e) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de transactions à déclarer pour les cessions en échange d'autres crypto-actifs à déclarer ;
	f) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre d'Opérations de paiement de détail à déclarer ;
	g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant, pour les Transferts destinés à l'Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points b) et d) ;
	h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant, pour les Transferts effectués par l'Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points c), e) et f) ; et
	i) la juste valeur de marché totale ainsi que le nombre total d'unités des Transferts effectués par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant à des adresses de registres distribués au sens de l'article 3, point 18), du règlement (UE) 2023/1113, qui ne sont pas manifestement associées à un prestataire de services sur actifs virtuels ni à une institution financière.
	Aux fins du point 3) b) et c), le montant payé ou reçu est communiqué dans la Monnaie fiat utilisée pour le paiement ou l'encaissement du montant. Dans le cas où les montants payés ou reçus sont libellés en plusieurs Monnaies fiat, ceux-ci sont communiqués dans une Monnaie fiat unique, convertie au moment de chaque Transaction à déclarer d'une manière cohérente par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant.
	Aux fins du point 3) d) à i), la juste valeur de marché est déterminée et communiquée dans une Monnaie fiat unique, évaluée au moment de chaque Transaction à déclarer d'une manière cohérente par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant.
	Les informations communiquées précisent la Monnaie fiat dans laquelle chaque montant est déclaré.

	La communication prévue à l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe est effectuée à l'aide du formulaire informatique type établi par la Commission européenne, dans les neuf mois qui suivent la fin de l'année civile à laquelle se rapportent les obligations de déclaration applicables aux Prestataires de services sur Crypto-actifs déclarants. Les premières informations sont communiquées pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate à compter du 1^{er} janvier 2026.
	Sans préjudice de la conservation nécessaire pour le traitement ultérieur à des fins archivistiques dans l'intérêt public, à des fins de recherche scientifique ou historique ou à des fins statistiques visé à l'article 89 du règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive (CE) 95/46, les données reçues par le Service public fédéral Finances en application de l'article 326/15 ne sont pas conservées plus longtemps que nécessaire au regard de la finalité pour laquelle elles sont collectées, avec une durée maximale de conservation ne pouvant excéder 10 ans à compter de la réception de ces données, à l'exception des cas où un recours ou une procédure judiciaire est encore pendant à l'expiration de ce délai.
...	...
§ 17. Les informations dont dispose l'Etat belge en application du présent article sont couvertes par l'obligation de secret de l'article 337 et bénéficient de la protection de la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel et de la loi du 3 août 2012 portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions.	§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.
Ces informations peuvent servir:	Ces informations peuvent servir :
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;	1° à l'établissement, à l'administration et à l'application de la législation nationale relative aux taxes et impôts visés à l'article 2 de la directive ainsi qu'à la TVA, à d'autres taxes indirectes, aux droits de douane et à la lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme ;
2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du	2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du

Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires;	Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires ;
3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.	3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.
Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.	Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.
Lorsque l'autorité compétente belge estime que les informations qu'elle a reçues d'une autorité compétente étrangère sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente étrangère d'un troisième État membre pour les fins visées à l'alinéa 2, elle informe l'autorité compétente de l'État membre à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à un troisième État membre. Si l'autorité compétente de l'État membre à l'origine des informations ne s'oppose pas dans un délai de dix jours à compter de la date de réception de la communication à cet échange d'informations, l'autorité compétente belge peut transmettre les informations à l'autorité compétente étrangère du troisième État membre à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article.	L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné
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.	Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'une autre juridiction sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'une troisième juridiction pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de la juridiction à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.
Les informations, rapports, attestations et tous autres documents, ou les copies certifiées conformes ou extraits de ces derniers, obtenus par l'autorité requise	Lorsque l'autorité compétente belge estime que les informations transmises par une autorité compétente étrangère peuvent être utiles pour les

et transmis à l'autorité compétente belge requérante conformément au présent article sont invoqués comme éléments de preuve par les instances compétentes belges au même titre que les informations, rapports, attestations et tous autres documents équivalents fournis par une autre instance belge.	finis visées à l'alinéa 3, elle demande pour ce faire, l'autorisation à l'autorité compétente de l'État membre d'où proviennent ces informations.
Art. 445	Art. 445
§§ 1 à 6	§§ 1 à 6 pas de changement
	§ 6/1. Par dérogation au paragraphe 1 ^{er} , le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige, au prestataire de service sur crypto-actifs déclarant, en cas de non-respect de ses obligations d'enregistrement prévues à l'article 326/13, § 1 ^{er} , une amende administrative de 25.000 euros.
	Par dérogation au paragraphe 1 ^{er} , en cas de continuation par le prestataire de service sur Crypto-actifs déclarant 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 326/13, § 6, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige au prestataire de service sur Crypto-actifs déclarant, 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 peut infliger, pour une infraction aux dispositions de l'article 326/15 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 peut infliger, pour une infraction aux dispositions de l'article 326/15, 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.

	Par dérogation aux alinéas 1er à 4, il peut être renoncé à l'application des sanctions en l'absence de mauvaise foi.
	Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives prévues aux alinéas 4 et 5 et règle les modalités d'application de celles-ci.
loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales	
Texte de base	Texte adapté au projet de loi
Art. 5	Art. 5
§ 1 ^{er} . Une institution financière déclarante doit communiquer automatiquement à l'autorité compétente belge les renseignements mentionnés ci-après concernant tout compte déclarable ouvert auprès de cette institution.	§ 1 ^{er} . Une institution financière déclarante doit communiquer automatiquement à l'autorité compétente belge les renseignements mentionnés ci-après concernant tout compte déclarable ouvert auprès de cette institution.
§ 2. Pour chaque compte déclarable, chaque institution financière déclarante doit communiquer	§ 2. Pour chaque compte déclarable, chaque institution financière déclarante doit communiquer
(a) dans le cas d'une personne physique qui est un titulaire de compte, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le ou les NIF(s), la date et le lieu de naissance de chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration;	(a) dans le cas d'une personne physique qui est un titulaire de compte, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le ou les NIF(s), la date et le lieu de naissance de chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration qui est titulaire du compte, et, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si le titulaire de compte a fourni une auto certification valide;
(b) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et une personne devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le ou les NIF(s) de cette entité;	(b) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et une personne devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le ou les NIF(s) de cette entité;
(c) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et pour laquelle, après application des obligations de diligence raisonnable, énoncées dans l'Annexe II en ce qui concerne les États-Unis et dans l'Annexe III en ce qui concerne une autre juridiction soumise à déclaration, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration :	(c) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et pour laquelle, après application des obligations de diligence raisonnable, énoncées dans l'Annexe II en ce qui concerne les États-Unis et dans l'Annexe III en ce qui concerne une autre juridiction soumise à déclaration, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, i) le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) et (le cas échéant) l'autre ou les autres juridictions de résidence et ii) le nom, l'adresse, le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune de ces

	Personnes devant faire l'objet d'une déclaration et la ou les juridiction(s) de résidence, iii) ainsi que, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, la ou les fonctions au titre desquelles chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité et si une auto certification valide a été fournie pour chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration ; ;
i. le nom, l'adresse, la ou les juridictions(s) de résidence et le ou les NIF(s) de cette entité, ainsi que	i. le nom, l'adresse, la ou les juridictions(s) de résidence et le ou les NIF(s) de cette entité, ainsi que
ii. le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le ou les NIF(s) et les date et lieu de naissance de chacune des personnes devant faire l'objet d'une déclaration;	ii. le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le ou les NIF(s) et les date et lieu de naissance de chacune des personnes devant faire l'objet d'une déclaration;
(d) le numéro de compte (sous format IBAN quand il existe) ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro de compte;	(d) le numéro de compte (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro de compte), et, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, le type de compte et s'il s'agit d'un compte existant ou d'un nouveau compte ;
	(d/1) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si le compte est un compte joint, y compris le nombre de titulaires du compte joint ;
(e) le nom et le numéro d'identification (éventuel) de l'institution financière déclarante; lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, le numéro GIIN (Global Intermediary Identification Number) de l'institution financière déclarante;	(e) le nom et le numéro d'identification (éventuel) de l'institution financière déclarante; lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, le numéro GIIN (Global Intermediary Identification Number) de l'institution financière déclarante;
(f) le solde ou la valeur portée sur le compte (y compris, dans le cas d'un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou d'un contrat de rente, la valeur de rachat) à la fin de l'année civile concernée ou d'une autre période de référence adéquate; si le compte a été clos au cours de l'année ou de la période en question, la clôture du compte ou, lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, le dernier solde ou la dernière valeur avant la clôture du compte;	(f) le solde ou la valeur portée sur le compte (y compris, dans le cas d'un contrat d'assurance avec valeur de rachat ou d'un contrat de rente, la valeur de rachat) à la fin de l'année civile concernée ou d'une autre période de référence adéquate; si le compte a été clos au cours de l'année ou de la période en question, la clôture du compte ou, lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, le dernier solde ou la dernière valeur avant la clôture du compte;
(g) dans le cas d'un compte-titres :	(g) dans le cas d'un compte-titres :
i. le montant brut total des intérêts, le montant brut total des dividendes et le montant brut total des autres revenus produits par les actifs détenus sur le compte, versés ou crédités sur le compte, ou au titre du compte, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate lorsque l'institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire	i. le montant brut total des intérêts, le montant brut total des dividendes et le montant brut total des autres revenus produits par les actifs détenus sur le compte, versés ou crédités sur le compte, ou au titre du compte, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate lorsque l'institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire

desdits intérêts, dividendes ou autres revenus pour le compte du titulaire de compte; et	desdits intérêts, dividendes ou autres revenus pour le compte du titulaire de compte; et
ii. le produit brut total de la vente, du rachat ou du remboursement d'un actif financier versé ou crédité sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate au titre de laquelle l'institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire, courtier, prête-nom ou autre représentant du titulaire de compte;	ii. le produit brut total de la vente, du rachat ou du remboursement d'un actif financier versé ou crédité sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate au titre de laquelle l'institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire, courtier, prête-nom ou autre représentant du titulaire de compte;
(h) dans le cas d'un compte de dépôt, le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate; et	(h) dans le cas d'un compte de dépôt, le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate ;
	(h/1) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, dans le cas d'un titre de participation détenu dans une Entité d'investissement qui est une construction juridique, la ou les fonctions au titre desquelles la Personne devant faire l'objet d'une déclaration est un titulaire de Titre de participation ; et
(i) dans le cas d'un compte qui n'est pas visé aux paragraphes 2(g) ou 2 (h), le montant brut total versé au titulaire de compte ou porté à son crédit, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate, dont l'institution financière déclarante est la débitrice, y compris le montant total de toutes les sommes remboursées au titulaire au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate.	(i) dans le cas d'un compte qui n'est pas visé aux paragraphes 2(g) ou 2 (h), le montant brut total versé au titulaire de compte ou porté à son crédit, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate, dont l'institution financière déclarante est la débitrice, y compris le montant total de toutes les sommes remboursées au titulaire au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate.
§ 3. Les renseignements mentionnés au paragraphe 2, (f) à (i) doivent indiquer la monnaie dans laquelle chaque montant est communiqué à l'autorité compétente belge. Le solde ou la valeur portée sur le compte doit être communiqué dans la monnaie dans laquelle le compte est libellé. Lorsque le compte est libellé dans plusieurs monnaies, l'institution financière déclarante peut choisir de reporter le solde ou la valeur portée sur le compte dans une des monnaies dans lesquelles le compte est libellé et doit indiquer la monnaie choisie. Nonobstant ce qui précède, lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, le solde ou la valeur portée sur le compte peut être communiqués en dollars US nonobstant la monnaie dans laquelle le compte est libellé. Les monnaies dans lesquelles le compte est libellé sont converties en utilisant le taux de change au dernier jour de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate à laquelle les renseignements se rapportent.	§ 3. Les renseignements mentionnés au paragraphe 2, (f) à (i) doivent indiquer la monnaie dans laquelle chaque montant est communiqué à l'autorité compétente belge. Le solde ou la valeur portée sur le compte doit être communiqué dans la monnaie dans laquelle le compte est libellé. Lorsque le compte est libellé dans plusieurs monnaies, l'institution financière déclarante peut choisir de reporter le solde ou la valeur portée sur le compte dans une des monnaies dans lesquelles le compte est libellé et doit indiquer la monnaie choisie. Nonobstant ce qui précède, lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, le solde ou la valeur portée sur le compte peut être communiqués en dollars US nonobstant la monnaie dans laquelle le compte est libellé. Les monnaies dans lesquelles le compte est libellé sont converties en utilisant le taux de change au dernier jour de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate à laquelle les renseignements se rapportent.
§ 4. Chaque institution financière déclarante fait application des obligations de diligence raisonnable, décrite à l'Annexe II en ce qui concerne les Etats-Unis	§ 4. Chaque institution financière déclarante fait application des obligations de diligence raisonnable, décrite à l'Annexe II en ce qui concerne les Etats-Unis

et à l'Annexe III en ce qui concerne une autre juridiction soumise à déclaration, afin de communiquer les renseignements mentionnés dans le présent article pour tout compte déclarable et exclure de leurs communications les renseignements qui concernent des comptes non-déclarables.	et à l'Annexe III en ce qui concerne une autre juridiction soumise à déclaration, afin de communiquer les renseignements mentionnés dans le présent article pour tout compte déclarable et exclure de leurs communications les renseignements qui concernent des comptes non-déclarables.
§ 5. Si une personne met en place un mécanisme dont le but principal ou l'un des buts principaux est d'éviter toute obligation prévue dans la présente loi, le mécanisme est réputé ne pas avoir été mis en place par la personne et les renseignements mentionnés dans le présent article doivent être communiqués par l'institution financière déclarante comme si le mécanisme n'avait jamais existé.	§ 5. Si une personne met en place un mécanisme dont le but principal ou l'un des buts principaux est d'éviter toute obligation prévue dans la présente loi, le mécanisme est réputé ne pas avoir été mis en place par la personne et les renseignements mentionnés dans le présent article doivent être communiqués par l'institution financière déclarante comme si le mécanisme n'avait jamais existé.
Art. 6	Art. 6
§ 1 ^{er} . Nonobstant l'article 5, § 2, s'agissant de chaque compte déclarable qui est un compte préexistant, le NIF ne doit être communiqué que s'il figure dans les dossiers de l'institution financière déclarante. La date de naissance ne doit être communiquée que dans la mesure où l'institution financière déclarante est, par ailleurs, tenue, en vertu d'une disposition quelconque du droit belge, de se procurer cette information et dans la mesure où cette information figure parmi les données conservées par l'institution financière déclarante. Toutefois, une institution financière déclarante est tenue de déployer des efforts raisonnables pour se procurer le NIF et la date de naissance concernant des comptes préexistants avant la fin de la deuxième année civile qui suit l'année durant laquelle ces comptes ont été identifiés en tant que comptes déclarables.	Nonobstant l'article 5, § 2, s'agissant de chaque Compte déclarable qui est un Compte préexistant , le ou les NIF ou la date de naissance n'ont pas à être communiqués s'ils ne figurent pas dans les dossiers de l'Institution financière déclarante et si en vertu de son droit interne ou d'un instrument juridique de l'Union ladite Institution n'est pas tenue de se procurer ces informations. Toutefois, une Institution financière déclarante est tenue de déployer des efforts raisonnables pour se procurer le ou les NIF et la date de naissance concernant des Comptes préexistants avant la fin de la deuxième année civile qui suit l'année durant laquelle ces Comptes préexistants ont été identifiés en tant que Comptes déclarables et chaque fois qu'elle est tenue de mettre à jour les informations relatives au Compte préexistant conformément aux Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) au niveau national.
§ 2. Nonobstant l'article 5, § 2, le NIF ne doit pas être communiqué si : (i) la juridiction soumise à déclaration concernée n'a pas émis de NIF; ou si : (ii) le droit interne de la juridiction soumise à déclaration concernée n'impose pas le recueil des NIF émis par celle-ci.	§ 2. Nonobstant l'article 5, § 2, le NIF ne doit pas être communiqué si : (i) la juridiction soumise à déclaration concernée n'a pas émis de NIF; ou si : (ii) le droit interne de la juridiction soumise à déclaration concernée n'impose pas le recueil des NIF émis par celle-ci.
§ 3. Nonobstant l'article 5, § 2, le lieu de naissance ne doit pas être communiqué, sauf dans la mesure où l'institution financière déclarante est, par ailleurs, tenue, en vertu d'une disposition quelconque du droit belge, de se procurer cette information et dans la mesure où cette information figure parmi les données conservées par l'institution financière déclarante et susceptibles d'être recherchées par voie électronique.	§ 3. Nonobstant l'article 5, § 2, le lieu de naissance ne doit pas être communiqué, sauf dans la mesure où l'institution financière déclarante est, par ailleurs, tenue, en vertu d'une disposition quelconque du droit belge, de se procurer cette information et dans la mesure où cette information figure parmi les données conservées par l'institution financière déclarante et susceptibles d'être recherchées par voie électronique.

	"§ 4. Par dérogation à l'article 5, § 2, (g), ii, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, et sauf si l'Institution financière déclarante en décide autrement pour un groupe de comptes clairement identifié, le produit brut de la vente ou du rachat d'un actif financier n'est pas tenu d'être déclaré dans la mesure où le produit brut de la vente ou du rachat de cet actif financier est déclaré par l'institution financière déclarante conformément à l'article 326/15 du Code des impôts sur les revenus."
Art. 10	Art. 10
Lorsque la juridiction soumise à déclaration est un autre État membre de l'Union européenne, les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois pour ce qui concerne l'année 2016.	Si une institution financière déclarante n'est tenue, en application des articles 5 et 6, de transmettre aucune information relative à un compte à déclarer à l'autorité compétente belge, elle est tenue d'introduire une déclaration néant.
Art. 18	Art. 18
§ 1 ^{er} . Une amende administrative de 1.000 EUR par compte déclarable concerné est applicable à toute institution financière belge qui s'abstient ou refuse de communiquer automatiquement des renseignements requis par la loi en ce qui concerne un ou plusieurs comptes déclarables, qui les communique en dehors du délai fixé, qui ne respecte pas les modalités prescrites pour la communication des renseignements, notamment les obligations de diligence raisonnable ou qui communique des renseignements erronés ou incomplets.	§ 1 ^{er} . Une amende administrative de 25.000 EUR est applicable à toute institution financière belge qui communique les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables, ou qui communique les informations visées à l'article 10, après l'expiration du délai fixé.
	Une amende administrative de 250.000 EUR est applicable à toute institution financière belge qui s'abstient ou refuse de communiquer automatiquement les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables, comme l'exige la loi.
	Une amende administrative de 500 EUR par compte déclarable concerné est applicable à toute institution financière belge qui ne respecte pas les règles d'application prescrites pour la communication des informations, notamment les obligations de diligence, ou qui communique des informations inexactes ou incomplètes.
	Pour chaque infraction suivante, l'amende est doublée par rapport au montant applicable à l'infraction immédiatement précédente et demeure identique à ce montant à partir de la quatrième infraction.
	En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'application de l'amende.

§ 2. Une amende administrative de 2.500 EUR est applicable à toute institution financière belge pour toute autre infraction aux dispositions de la loi, à l'exception des infractions aux dispositions de l'article 14 qui sont sanctionnées conformément aux dispositions [1 de la loi du 30 juillet 2018 relative à la protection des personnes physiques à l'égard des traitements de données à caractère personnel]1.	§ 2. Une amende administrative de 2.500 EUR est applicable à toute institution financière belge pour toute autre infraction aux dispositions de la loi, à l'exception des infractions aux dispositions de l'article 14 qui sont sanctionnées conformément aux dispositions [1 de la loi du 30 juillet 2018 relative à la protection des personnes physiques à l'égard des traitements de données à caractère personnel]1.
§ 3. Les amendes prévues aux paragraphes précédents ne sont pas applicables lorsqu'une infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l'institution financière déclarante.	§ 3. Les amendes prévues aux paragraphes précédents ne sont pas applicables lorsqu'une infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l'institution financière déclarante.
§ 4. Lorsqu'une infraction est commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, le montant de l'amende prévu aux paragraphes précédents est doublé.	§ 4. Lorsqu'une infraction est commise avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, le montant de l'amende prévu aux paragraphes précédents est doublé.
§ 5. Les amendes administratives prévues par le présent article sont établies et recouvrées conformément aux règles applicables aux amendes administratives visées à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992.	§ 5. Les amendes administratives prévues par le présent article sont établies et recouvrées conformément aux règles applicables aux amendes administratives visées à l'article 445 du Code des impôts sur les revenus 1992.
	Chapitre VII. – dispositions transitoires
	Art. 22
	Par dérogation à l'article 5, § 2, (c) et (h/1), en ce qui concerne chaque Compte déclarable géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2025 et pour les périodes de déclaration se terminant la deuxième année civile suivant cette date, les informations relatives à la/aux fonction(s) au titre desquelles chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration est une Personne détenant le contrôle ou un détenteur de Titres de participation de l'Entité ne doivent être déclarées que si elles figurent dans les données conservées par l'Institution financière déclarante et pouvant faire l'objet de recherches par voie électronique."
Annexe I, A	Annexe I, A
Points 1. à 8.	Points 1. à 8. Pas de changement
9. L'expression "établissement de dépôt" désigne toute entité qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables.	9. L'expression "Établissement de dépôt" désigne toute Entité :
	i) qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables ; ou

	ii) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, qui détient de la Monnaie électronique ou des Monnaies numériques de Banque centrale au profit des clients.
10. L'expression "entité d'investissement" désigne toute entité :	10. L'expression "Entité d'investissement" désigne toute Entité :
a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des prestations ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client :	a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client :
i. transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments financiers dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises;	i) transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises ;
ii. gestion individuelle ou collective de portefeuille; ou	ii) gestion individuelle ou collective de portefeuille ; ou
iii. autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'actifs financiers ou d'argent pour le compte de tiers; ou	iii) autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'actifs financiers, d'argent ou, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, de crypto-actifs à déclarer, pour le compte de tiers ; ou
b) dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers, si l'entité est gérée par une autre entité qui est un établissement de dépôt, un établissement gérant des dépôts de titres, une entreprise d'assurance particulière ou une entité d'investissement décrite au sous-paragraphe a) ci-avant.	b) dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'Actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer, si l'Entité est gérée par une autre Entité qui est un Établissement de dépôt, un Établissement gérant des dépôts de titres, un Organisme d'assurance particulier ou une Entité d'investissement décrite au point a).
Une entité est considérée comme exerçant comme activité principale une ou plusieurs des activités décrites au sous-paragraphe a) du présent paragraphe 10 ou les revenus bruts d'une entité proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'actifs financiers aux fins du sous-paragraphe b) du présent paragraphe 10 si les revenus bruts de l'entité générés par les activités correspondantes sont supérieurs ou égaux à 50 % de ses revenus bruts durant :	Une Entité est considérée comme exerçant comme activité principale une ou plusieurs des activités visées au point a), ou les revenus bruts d'une Entité proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'Actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer aux fins du point b), si les revenus bruts de l'Entité générés par les activités correspondantes sont égaux ou supérieurs à 50 % de ses revenus bruts durant la plus courte des deux périodes suivantes: i) la période de trois ans se terminant le 31 décembre de l'année précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'Entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

- la période de trois ans se terminant le 31 décembre de l'année précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou	Aux fins du point a) iii), l'expression "autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'Actifs financiers, d'argent ou, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, de crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers" ne couvre pas la prestation de services consistant en des transactions d'échange pour des clients ou en leur nom. L'expression "entité d'investissement" exclut une entité qui est une ENF active parce que cette entité répond aux critères visés aux points D 3 d) à D 3 g) de la partie V de l'annexe III.
- la période d'existence de l'entité si celle-ci est inférieure à trois ans.	Le présent point est interprété conformément à la formulation de la définition de l'expression "établissement financier" qui figure à l'article 3, point 2, de la directive (UE) 2015/849.
L'expression "entité d'investissement" exclut une entité qui est une EENF ou une ENF active parce qu'elle répond à un des critères visés aux sous-paragraphes e) à h) du paragraphe 4, section B de la partie V de l'annexe II et aux sous-paragraphes d) à g) du paragraphe 3, section D de la partie V de l'annexe III.	
Le présent paragraphe 10 est interprété conformément à la définition de l'expression "institution financière" qui figure dans les Recommandations du Groupe d'action financière (GAFI).	
11. L'expression "actif financier" désigne un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société; une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes (partnership) comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d'échange (par exemple de taux d'intérêt, de devise, de taux de référence, contrats de garantie de taux plafonds et de taux plancher, contrat d'échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrats sur indices boursiers et accords similaires), un contrat d'assurance ou un contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un contrat à terme de gré à gré ou une option) attaché à un titre, une participation, une marchandise, un contrat d'échange, un contrat d'assurance ou un contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l'emprunt ne constitue pas un "actif financier".	11. L'expression "actif financier" désigne un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société de capitaux; une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d'échange (par exemple, de taux d'intérêt, de devises, de taux de référence, contrat de garantie de taux plafond et de taux plancher, contrat d'échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrat sur indices boursiers et accords similaires), un contrat d'assurance ou un contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un contrat à terme de gré à gré ou une option) attaché à un titre, un crypto-actif à déclarer (lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration), une participation, une marchandise, un contrat d'échange, un contrat d'assurance ou un contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l'emprunt ne constitue pas un "actif financier".

12.	12. pas de changement
	13. Aux fins de la présente annexe, l'expression "Monnaie électronique" désigne tout produit qui est :
	a) une représentation numérique d'une Monnaie fiat unique ;
	b) émis contre la remise de fonds en vue d'effectuer des opérations de paiement ;
	c) représenté par une créance sur l'émetteur libellée dans la même Monnaie fiat ;
	d) accepté en paiement par une personne physique ou morale autre que l'émetteur ; et
	e) en vertu d'exigences réglementaires auxquelles l'émetteur est soumis, remboursable à tout moment et à la valeur nominale pour la même Monnaie fiat à la demande du détenteur du produit.
	L'expression "Monnaie électronique" n'inclut pas un produit créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds d'un client à une autre personne conformément aux instructions du client. Un produit n'est pas créé à la seule fin de faciliter le transfert de fonds si, dans le cadre ordinaire des activités de l'Entité à l'origine du transfert, les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après réception des instructions visant à faciliter le transfert ou, en l'absence d'instructions, si les fonds associés à ce produit sont conservés plus de soixante jours après leur réception.
	14. L'expression "Monnaie fiat" désigne la monnaie officielle d'une juridiction, émise par une juridiction, par la Banque centrale ou l'autorité monétaire désignée d'une juridiction, et représentée par des billets de banque ou des pièces physiques ou par de l'argent sous différentes formes numériques, y compris des réserves bancaires et des Monnaies numériques de Banque centrale. Le terme comprend également l'argent de banque commerciale et les produits de monnaie électronique (Monnaie électronique).
	15. L'expression "Monnaie numérique de Banque centrale" désigne toute Monnaie fiat numérique émise par une Banque centrale ou une autre autorité monétaire.
	16. L'expression "Crypto-actif" désigne le crypto-actif au sens de l'article 3, paragraphe 1, point 5), du

	règlement (UE) 2023/1114 du Parlement européen et du Conseil.
	17. L'expression "Crypto-actif à déclarer" désigne tout Crypto-actif qui n'est pas une Monnaie numérique de Banque centrale, une Monnaie électronique ou tout Crypto-actif pour lequel le Prestataire de Services sur Crypto-actifs déclarant estime à juste titre qu'il ne peut pas être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement.
	18. L'expression "Transaction d'échange" désigne:
	a) tout échange entre Crypto-actifs à déclarer et Monnaies fiat; et
	b) tout échange entre une ou plusieurs formes de Crypto-actifs à déclarer.
	19. "Revenus tirés de dividendes versés par l'intermédiaire d'un compte "non conservateur"" désigne les dividendes ou autres revenus assimilés à des dividendes dans l'État membre du payeur, qui sont versés ou crédités sur un compte autre qu'un compte conservateur au sens de l'annexe I, C, 1.
	20. "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" désigne les contrats d'assurance autres que les contrats d'assurance avec valeur de rachat devant faire l'objet d'une déclaration au titre de l'annexe I, section I, lorsque les prestations en vertu des contrats sont dues au moment du décès de l'assuré.
Annexe I, B, 2	Annexe I, B, 2
2. L'expression "institution financière non déclarante" désigne toute institution financière belge qui est :	2. L'expression "institution financière non déclarante" désigne toute institution financière belge qui est :
a) une entité publique, une organisation internationale ou une banque centrale, sauf en ce qui concerne un paiement résultant d'une obligation détenue en lien avec une activité financière commerciale exercée par une entreprise d'assurance particulière, un établissement de dépôt ou un établissement gérant des dépôts de titres;	a) une Entité publique, une Organisation internationale ou une Banque centrale sauf :
	i) en ce qui concerne un paiement résultant d'une obligation détenue en lien avec une activité financière commerciale exercée par un Organisme

	d'assurance particulier, un Établissement gérant des dépôts de titres ou un Établissement de dépôt ; ou
	ii) en ce qui concerne l'activité consistant à conserver des Monnaies numériques de Banque centrale pour des Titulaires de compte qui ne sont pas des Institutions financières, des Entités publiques, des Organisations internationales ou des Banques centrales ;
Annexe, I, C	Annexe, I, C
1.	1. pas de changement
2. L'expression "compte de dépôt" comprend tous les comptes commerciaux, les compte-chèques, d'épargne ou à terme et les comptes dont l'existence est attestée par un certificat de dépôt, un certificat d'épargne, un certificat d'investissement, un titre de créance ou un autre instrument analogue auprès d'une institution financière dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou similaire. Les comptes de dépôt comprennent également les sommes détenues par les entreprises d'assurance en vertu d'un contrat de placement garanti ou d'un contrat semblable ayant pour objet de verser des intérêts ou de les porter au crédit du titulaire.	2. L'expression "Compte de dépôt" comprend tous les comptes commerciaux et comptes-chèques, d'épargne ou à terme et les comptes dont l'existence est attestée par un certificat de dépôt, un certificat d'épargne, un certificat d'investissement, un titre de créance ou un autre instrument analogue détenu auprès d'un Établissement de dépôt. Les Comptes de dépôt comprennent également :
	a) les sommes détenues par les organismes d'assurance en vertu d'un contrat de placement garanti ou d'un contrat semblable ayant pour objet de verser des intérêts ou de les porter au crédit du titulaire;
	b) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, un compte ou un compte notionnel qui représente l'ensemble de la monnaie électronique détenue au profit d'un client; et
	c) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, un compte qui héberge une ou plusieurs monnaies numériques de banque centrale au profit d'un client." ;
3. à 8.	3. à 8. Pas de changement
9. L'expression "compte préexistant" désigne :	9. L'expression "Compte préexistant" désigne :
a) un compte financier géré par une institution financière déclarante au 30 juin 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, au 31 décembre 2015 pour ce qui concerne un autre État membre de l'Union européenne et à la date prévue par Arrêté royal pour les autres juridictions soumises à déclaration;	a) un compte financier géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2015 ou, ou au 30 juin 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, si le compte est considéré comme un compte financier uniquement en vertu des modifications apportées à la présente directive par la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 relative à la

	coopération administrative dans le domaine fiscal, au 31 décembre 2025;
b) tout compte financier d'un titulaire de compte, indépendamment de la date à laquelle ce compte financier a été ouvert, si :	b) tout Compte financier détenu par un Titulaire de compte, indépendamment de la date à laquelle il a été ouvert, si :
i. le titulaire de compte détient également au sein de l'institution financière déclarante (ou auprès d'une entité liée qui est également une institution financière déclarante) un compte financier qui est un compte préexistant en vertu du sous-paragraphe a) du présent paragraphe 9;	i) le Titulaire du compte détient aussi auprès de l'Institution financière déclarante (ou auprès de l'Entité liée au sein du même État membre en tant qu'Institution financière déclarante) un Compte financier qui est un Compte préexistant au sens du point a);
ii. l'institution financière déclarante (et, le cas échéant, l'entité liée) considère les deux comptes financiers précités, et tous les autres comptes financiers du titulaire de compte qui sont considérés comme des comptes préexistants conformément au présent sous-paragraphe b), comme un compte financier unique aux fins de satisfaire aux règles fixées à l'Annexe II, en ce qui concerne les États-Unis, et à l'Annexe III, en ce qui concerne les autres juridictions soumises à déclaration, aux fins de recourir aux autocertifications, et aux fins de déterminer le solde ou la valeur de chacun des comptes financiers lors de l'application de l'un des seuils comptables;	ii) l'Institution financière déclarante (et, le cas échéant, l'Entité liée au sein du même État membre en tant qu'Institution financière déclarante) considère les deux Comptes financiers précités, et tous les autres Comptes financiers du Titulaire du compte qui sont considérés comme des Comptes préexistants en vertu du point C 9) b), comme un Compte financier unique aux fins de satisfaire aux normes fixées à la section VII, point A, pour les exigences en matière de connaissances et aux fins de déterminer le solde ou la valeur de l'un des Comptes financiers lors de l'application de l'un des seuils comptables;
iii. en ce qui concerne un compte financier soumis aux procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), l'institution financière déclarante est autorisée à appliquer au compte financier des procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) appliquées au compte préexistant décrit au sous-paragraphe a) du présent paragraphe 9;	iii) en ce qui concerne un Compte financier soumis à des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), l'Institution financière déclarante est autorisée à appliquer au Compte financier des Procédures AML/KYC fondées sur les Procédures AML/KYC appliquées au Compte préexistant visé au point a); et
iv. l'ouverture du compte financier n'impose pas au titulaire de compte la fourniture d'informations "client" nouvelles, supplémentaires ou modifiées, à des fins autres que celles de la loi.	iv) l'ouverture du Compte financier n'impose pas au Titulaire du compte de fournir des informations "client" nouvelles, supplémentaires ou modifiées à des fins autres que celles visées par la présente loi.
10. L'expression "nouveau compte" désigne un compte financier ouvert auprès d'une institution financière déclarante à partir du 1er juillet 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, du 1er janvier 2016 pour ce qui concerne un autre État membre de l'UE, et à partir de la date prévue par Arrêté royal pour les autres juridictions soumises à déclaration, à moins que ce compte financier ne soit traité comme un compte préexistant conformément au sous-paragraphe b) du paragraphe 9 de la présente section C.	10. L'expression "nouveau compte" désigne un compte financier géré par une institution financière déclarante ouvert le 1^{er} janvier 2016 ou après cette date ou, à partir du 1er juillet 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, ou si le compte est considéré comme un compte financier uniquement en vertu des modifications apportées à la directive (UE) 2023/2226, le 1^{er} janvier 2026 ou après cette date.
11. à 14.	11. à 14. Pas de changement

15.	15.
a) à d)	a) à d) pas de changement
e) Un compte ouvert en lien avec l'un des actes suivants :	e) Un compte ouvert en lien avec l'un des actes suivants :
i. une décision ou un jugement d'un tribunal;	i. une décision ou un jugement d'un tribunal;
ii. la vente, l'échange ou la location d'un bien immobilier ou mobilier, à condition que le compte satisfasse aux exigences suivantes :	ii. la vente, l'échange ou la location d'un bien immobilier ou mobilier, à condition que le compte satisfasse aux exigences suivantes :
(i) le compte est financé uniquement par un acompte versé à titre d'arrhes d'un montant suffisant pour garantir une obligation directement liée à la transaction, ou par un paiement similaire, ou est financé par un Actif financier inscrit au compte en lien avec la vente, l'échange ou la location du bien;	(i) le compte est financé uniquement par un acompte versé à titre d'arrhes d'un montant suffisant pour garantir une obligation directement liée à la transaction, ou par un paiement similaire, ou est financé par un Actif financier inscrit au compte en lien avec la vente, l'échange ou la location du bien;
(ii) le compte est ouvert et utilisé uniquement pour garantir l'obligation impartie à l'acheteur de payer le prix d'achat du bien, au vendeur de payer tout passif éventuel, ou au bailleur ou au locataire de prendre en charge tout dommage lié au bien loué selon les dispositions du bail;	(ii) le compte est ouvert et utilisé uniquement pour garantir l'obligation impartie à l'acheteur de payer le prix d'achat du bien, au vendeur de payer tout passif éventuel, ou au bailleur ou au locataire de prendre en charge tout dommage lié au bien loué selon les dispositions du bail;
(iii) les avoirs du compte, y compris le revenu qu'il génère, seront payés ou versés à l'acheteur, au vendeur, au bailleur ou au locataire (y compris pour couvrir ses obligations) au moment de la vente, de l'échange ou de la cession du bien, ou à l'expiration du bail;	(iii) les avoirs du compte, y compris le revenu qu'il génère, seront payés ou versés à l'acheteur, au vendeur, au bailleur ou au locataire (y compris pour couvrir ses obligations) au moment de la vente, de l'échange ou de la cession du bien, ou à l'expiration du bail;
(iv) le compte n'est pas un compte sur marge ou similaire ouvert en lien avec une vente ou un échange d'un Actif financier; et	(iv) le compte n'est pas un compte sur marge ou similaire ouvert en lien avec une vente ou un échange d'un Actif financier; et
(v) le compte n'est pas associé à un compte décrit au sous-paragraphe f) du présent paragraphe15;	(v) le compte n'est pas associé à un compte décrit au sous-paragraphe f) du présent paragraphe15;
iii. une obligation pour une institution financière belge qui gère un prêt garanti par un bien immobilier de réserver une partie d'un paiement uniquement pour faciliter ultérieurement le paiement d'impôts ou de primes d'assurance liés au bien immobilier;	iii. une obligation pour une institution financière belge qui gère un prêt garanti par un bien immobilier de réserver une partie d'un paiement uniquement pour faciliter ultérieurement le paiement d'impôts ou de primes d'assurance liés au bien immobilier;
iv. une obligation pour une institution financière belge de faciliter le paiement ultérieur d'impôts.	iv. une obligation pour une institution financière belge de faciliter le paiement ultérieur d'impôts.
	v. Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, la création ou l'augmentation de capital d'une société, à condition que le compte satisfasse aux conditions suivantes :

	- le compte sert exclusivement au dépôt de capitaux destinés à la création ou à l'augmentation de capital d'une société, conformément à la loi ;
	- tout montant détenu sur le compte est bloqué jusqu'à ce que l'Institution financière déclarante obtienne une confirmation indépendante concernant la création ou l'augmentation de capital ;
	- le compte est clos ou transformé en compte au nom de la société après la création ou l'augmentation de capital ;
	- les remboursements résultant de l'échec d'une création ou d'une augmentation de capital, déduction faite des honoraires des prestataires de services et autres honoraires similaires, sont effectués uniquement au profit des personnes ayant apporté les montants; et
	- le compte n'a pas été créé il y a plus de douze mois.
	<i>ebis</i>) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, un compte de dépôt qui représente l'ensemble de la monnaie électronique détenue au profit d'un client, si le solde ou la valeur du compte en fin de journée sur quatre-vingt-dix jours en moyenne mobile au cours de toute période de quatre-vingt-dix jours consécutifs ne dépasse pas 10 000 USD n'importe quel jour de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate.
Annexe I, D, 2	Annexe I, D, 2
2. L'expression "personne devant faire l'objet d'une déclaration" désigne une personne d'une juridiction soumise à déclaration autre que :	2. L'expression "personne devant faire l'objet d'une déclaration" désigne une personne d'une juridiction soumise à déclaration autre que :
(i) toute société dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés;	(i) une entité dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés;
(ii) toute société qui est une entité liée à une société décrite au point (i);	(ii) une entité qui est une entité liée à une société décrite au point (i);
(iii) une entité publique;	(iii) une entité publique;
(iv) une organisation internationale;	(iv) une organisation internationale;
(v) une Banque centrale; ou	(v) une Banque centrale; ou
(vi) une institution financière.	(vi) une institution financière.

Nonobstant ce qui précède, lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, l'expression "personne devant faire l'objet d'une déclaration" désigne une personne américaine qui n'est pas	Nonobstant ce qui précède, lorsque les Etats-Unis sont la juridiction soumise à déclaration, l'expression "personne devant faire l'objet d'une déclaration" désigne une personne américaine qui n'est pas
(i) une société dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés;	(i) une société dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés;
(ii) une société qui est membre du même groupe élargi de sociétés liées, au sens de la section 1471(e)(2) de l'Internal Revenue Code américain, qu'une société visée sous (i) ci-avant;	(ii) une société qui est membre du même groupe élargi de sociétés liées, au sens de la section 1471(e)(2) de l'Internal Revenue Code américain, qu'une société visée sous (i) ci-avant;
(iii) les Etats-Unis ou toute personne morale de droit public qui leur est rattachée;	(iii) les Etats-Unis ou toute personne morale de droit public qui leur est rattachée;
(iv) tout Etat des Etats-Unis, tout Territoire américain, toute subdivision politique de ceux-ci ou toute personne morale de droit public qui leur est rattachée;	(iv) tout Etat des Etats-Unis, tout Territoire américain, toute subdivision politique de ceux-ci ou toute personne morale de droit public qui leur est rattachée;
(v) toute organisation exonérée d'impôts en application de la section 501 (a) de l'Internal Revenue Code américain ou tout plan de retraite personnel au sens de la section 7701 (a) (37) de l'Internal Revenue Code américain;	(v) toute organisation exonérée d'impôts en application de la section 501 (a) de l'Internal Revenue Code américain ou tout plan de retraite personnel au sens de la section 7701 (a) (37) de l'Internal Revenue Code américain;
(vi) toute banque au sens de la section 581 de l'Internal Revenue Code américain;	(vi) toute banque au sens de la section 581 de l'Internal Revenue Code américain;
(vii) tout fonds de placement immobilier au sens de la section 856 de l'Internal Revenue Code américain;	(vii) tout fonds de placement immobilier au sens de la section 856 de l'Internal Revenue Code américain;
(viii) toute société d'investissement réglementée au sens donné à l'expression "regulated investment company" à l'article 851 de l'Internal Revenue Code américain ou toute entité enregistrée auprès de la Securities Exchange Commission en application de l'Investment Company Act de 1940 (15 U.S.C. 80a-64);	(viii) toute société d'investissement réglementée au sens donné à l'expression "regulated investment company" à l'article 851 de l'Internal Revenue Code américain ou toute entité enregistrée auprès de la Securities Exchange Commission en application de l'Investment Company Act de 1940 (15 U.S.C. 80a-64);
(ix) tout fonds de placement collectif au sens de la section 584(a) de l'Internal Revenue Code américain;	(ix) tout fonds de placement collectif au sens de la section 584(a) de l'Internal Revenue Code américain;
(x) tout trust exonéré d'impôt en vertu de la section 664 (c) de l'Internal Revenue Code américain ou visé à la section 4947 (a) (1) de l'Internal Revenue Code américain;	(x) tout trust exonéré d'impôt en vertu de la section 664 (c) de l'Internal Revenue Code américain ou visé à la section 4947 (a) (1) de l'Internal Revenue Code américain;
(xi) tout courtier en valeurs mobilières, marchandises ou instruments financiers dérivés (y compris les contrats notionnel, les contrats à terme et les options) qui est enregistré comme tel en droit fédéral américain ou dans la législation d'un des Etats fédérés;	(xi) tout courtier en valeurs mobilières, marchandises ou instruments financiers dérivés (y compris les contrats notionnel, les contrats à terme et les options) qui est enregistré comme tel en droit fédéral américain ou dans la législation d'un des Etats fédérés;

(xii) tout courtier au sens de la section 6045 (c) de l'Internal Revenue Code américain;	(xii) tout courtier au sens de la section 6045 (c) de l'Internal Revenue Code américain;
(xiii) tout trust exonéré d'impôt en application d'un dispositif visé à l'article 403 (b) ou 457 (g) de l'Internal Revenue Code des Etats-Unis.	(xiii) tout trust exonéré d'impôt en application d'un dispositif visé à l'article 403 (b) ou 457 (g) de l'Internal Revenue Code des Etats-Unis.
L'expression "personne américaine" désigne une personne physique qui est un citoyen ou un résident américain, une société de personnes ou une société créée aux Etats-Unis ou en vertu du droit fédéral américain ou d'un des Etats fédérés américains, un trust si :	L'expression "personne américaine" désigne une personne physique qui est un citoyen ou un résident américain, une société de personnes ou une société créée aux Etats-Unis ou en vertu du droit fédéral américain ou d'un des Etats fédérés américains, un trust si :
(i) un tribunal situé aux Etats-Unis aurait, selon la loi, le pouvoir de rendre des ordonnances ou des jugements concernant substantiellement toutes les questions qui concernent l'administration du trust et si	(i) un tribunal situé aux Etats-Unis aurait, selon la loi, le pouvoir de rendre des ordonnances ou des jugements concernant substantiellement toutes les questions qui concernent l'administration du trust et si
(ii) une ou plusieurs personnes physiques, sociétés de personnes ou sociétés devant faire l'objet d'une déclaration jouissent d'un droit de contrôle sur toutes les décisions substantielles du trust, ou la succession d'un défunt qui était citoyen ou résident des Etats-Unis.	(ii) une ou plusieurs personnes physiques, sociétés de personnes ou sociétés devant faire l'objet d'une déclaration jouissent d'un droit de contrôle sur toutes les décisions substantielles du trust, ou la succession d'un défunt qui était citoyen ou résident des Etats-Unis.
Annexe, I, E	Annexe, I, E
1. à 9.	1. à 9. Pas de changement
	10. L'expression "Service d'identification" désigne un processus électronique mis gratuitement à la disposition d'une Institution financière déclarante par un État membre ou par l'Union afin d'établir l'identité et la résidence fiscale d'un Titulaire de compte ou d'une Personne détenant le contrôle.
Annexe, III, Partie III, D, 2	Annexe, III, Partie III, D, 2
2. Déterminer si l'entité est une ENF passive dont une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration.	2. Déterminer si l'entité est une ENF passive dont une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration.
S'agissant du titulaire d'un compte d'entité préexistant (y compris une entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration), l'institution financière déclarante doit déterminer si le titulaire de compte est une ENF passive dont une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle doivent faire l'objet d'une déclaration. Si tel est le cas, le compte doit être considéré comme un compte déclarable. A cette fin, l'institution financière déclarante doit suivre les orientations mentionnées	S'agissant du titulaire d'un compte d'entité préexistant (y compris une entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration), l'institution financière déclarante doit déterminer si le titulaire de compte est une ENF passive dont une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle doivent faire l'objet d'une déclaration. Si tel est le cas, le compte doit être considéré comme un compte déclarable. A cette fin, l'institution financière déclarante doit suivre les orientations mentionnées

aux sous-paragraphes a) à c) ci-après dans l'ordre le plus approprié aux circonstances.	aux sous-paragraphes a) à c) ci-après dans l'ordre le plus approprié aux circonstances.
a) Déterminer si le titulaire de compte est une ENF passive. Pour déterminer si le titulaire de compte est une ENF passive, l'institution financière déclarante doit obtenir une autocertification du titulaire de compte établissant son statut, sauf si elle détermine avec une certitude suffisante sur la base de renseignements en sa possession ou qui sont accessibles au public que le titulaire de compte est une ENF active ou une institution financière autre qu'une entité d'investissement décrite au sous-paragraphes b) du paragraphe 10 de la section A de l'Annexe I qui n'est pas une institution financière d'une juridiction partenaire.	a) Déterminer si le titulaire de compte est une ENF passive. Pour déterminer si le titulaire de compte est une ENF passive, l'institution financière déclarante doit obtenir une autocertification du titulaire de compte établissant son statut, sauf si elle détermine avec une certitude suffisante sur la base de renseignements en sa possession ou qui sont accessibles au public que le titulaire de compte est une ENF active ou une institution financière autre qu'une entité d'investissement décrite au sous-paragraphes b) du paragraphe 10 de la section A de l'Annexe I qui n'est pas une institution financière d'une juridiction partenaire.
b) Identifier les personnes détenant le contrôle d'un titulaire de compte. Pour déterminer les personnes détenant le contrôle d'un titulaire de compte, une institution financière déclarante peut se fonder sur les informations collectées et conservées dans le cadre des procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC).	b) Identifier les Personnes détenant le contrôle d'un Titulaire de compte. Pour déterminer les Personnes détenant le contrôle d'un Titulaire de compte, une Institution financière déclarante peut se fonder sur les informations recueillies et conservées dans le cadre des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), pour autant que ces procédures soient compatibles avec la directive (UE) 2015/849. Si l'Institution financière déclarante n'est pas légalement tenue d'appliquer des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) conformes à la directive (UE) 2015/849, elle applique des procédures substantiellement similaires aux fins de la détermination des Personnes détenant le contrôle.
c) Déterminer si une personne détenant le contrôle d'une ENF passive est une personne devant faire l'objet d'une déclaration. Pour déterminer si une personne détenant le contrôle d'une ENF passive est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, une institution financière déclarante peut se fonder sur :	c) Déterminer si une personne détenant le contrôle d'une ENF passive est une personne devant faire l'objet d'une déclaration. Pour déterminer si une personne détenant le contrôle d'une ENF passive est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, une institution financière déclarante peut se fonder sur :
i. des renseignements recueillis et collectés en application des procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) dans le cas d'un compte d'entité préexistant détenu par une ou plusieurs ENF et dont le solde ou la valeur n'excède pas l'équivalent en EUR de 1 000 000 dollars US, ou	i. des renseignements recueillis et collectés en application des procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) dans le cas d'un compte d'entité préexistant détenu par une ou plusieurs ENF et dont le solde ou la valeur n'excède pas l'équivalent en EUR de 1 000 000 dollars US, ou
ii. une autocertification du titulaire de compte ou de la personne détenant le contrôle de la ou des juridictions dont cette personne est un résident fiscal.	ii. une autocertification du titulaire de compte ou de la personne détenant le contrôle de la ou des juridictions dont cette personne est un résident fiscal.
Annexe III, Partie V	Annexe III, Partie V

A. RECOURS AUX AUTOCERTIFICATIONS ET AUX PIECES JUSTIFICATIVES.	A. RECOURS AUX AUTOCERTIFICATIONS ET AUX PIECES JUSTIFICATIVES.
Une institution financière déclarante ne peut pas se f sur une autocertification ou sur une pièce justificative si elle sait ou a tout lieu de savoir que cette autocertification ou cette Pièce justificative est inexacte ou n'est pas fiable.	Une institution financière déclarante ne peut pas se f sur une autocertification ou sur une pièce justificative si elle sait ou a tout lieu de savoir que cette autocertification ou cette Pièce justificative est inexacte ou n'est pas fiable.
	Abis. Absence temporaire d'autocertification
	Dans des circonstances exceptionnelles, lorsqu'une Institution financière déclarante ne peut obtenir une autocertification d'un Nouveau compte à temps pour s'acquitter de ses obligations en matière de diligence raisonnable et de déclaration pour la période de référence au cours de laquelle le compte a été ouvert, l'Institution financière déclarante applique les procédures de diligence raisonnable pour les Comptes préexistants, jusqu'à ce que cette autocertification soit obtenue et validée.



Autorité de protection des données
Gegevensbeschermingsautoriteit

Advies nr. 116/2025 van 29 oktober 2025

Betreft: Voorontwerp van wet tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit (CO-A-2025-184)

Trefwoorden: /

Originele versie

Gelet op de wet van 3 december 2017 tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit, inzonderheid op artikelen 23 en 26 (hierna "WOG");

Gelet op de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (hierna "AVG");

Gelet op de wet van 30 juli 2018 betreffende de bescherming van natuurlijke personen met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens (hierna "WVG");

Gelet op de adviesaanvraag van de heer Jan Jambon, minister van Financiën en Pensioenen, belast met de Nationale Loterij en de Federale Culturele Instellingen (hierna "de aanvrager"), ontvangen op 22 oktober 2025;

Brengt de Autorisatie- en Adviesdienst van de Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna "de Autoriteit") op 29 oktober 2025 het volgende advies uit:

Enkel adviezen met betrekking tot ontwerpen en voorstellen met rang van wet, die uitgaan van de federale overheid, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie worden zowel in het Nederlands als in het Frans door de Autoriteit gepubliceerd. De 'Originele versie' is de versie die gevalideerd werd.

1. De aanvrager verzoekt om het advies van de Autoriteit aangaande een voorontwerp van wet *tot omzetting van richtlijn (EU) 2023/2226 van de raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit en tot aanpassing van het bestaande kader inzake administratieve samenwerking op het gebied van de fiscaliteit.*

2. De Autoriteit heeft onlangs een adviesaanvraag over een soortgelijk project ontvangen. Er wordt verwezen naar het advies dat naar aanleiding van deze aanvraag is uitgebracht (Advies nr. 63/2025 van 13 augustus 2025 *betreffende een voorontwerp van ordonnantie tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG, met het oog op de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2023/2226/EU van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen*)¹ waarvan de overwegingen mutatis mutandis van toepassing zijn op het onderhavige project.



Voor de Autorisatie- en Adviesdienst,
Alexandra Jaspar, Directeur



¹ Beschikbaar hier: <https://gegevensbeschermingsautoriteit.be/publications/advies-nr.-63-2025.pdf>.



Autorité de protection des données
Gegevensbeschermingsautoriteit

Avis n° 116/2025 du 29 octobre 2025

Objet : Avant-projet de loi visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal (CO-A-2025-184)

Mots-clés : /

Traduction

Vu la loi du 3 décembre 2017 *portant création de l'Autorité de protection des données*, en particulier les articles 23 et 26 (ci-après "la LCA") ;

Vu le Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 *relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la Directive 95/46/CE* (Règlement général sur la protection des données, ci-après le "RGPD") ;

Vu la loi du 30 juillet 2018 *relative à la protection des personnes physiques à l'égard des traitements de données à caractère personnel* (ci-après "la LTD") ;

Vu la demande d'avis de Monsieur Jan Jambon, ministre des Finances et des Pensions, chargé de la Loterie nationale et des Institutions culturelles fédérales (ci-après le "demandeur"), reçue le 22 octobre 2025 ;

Le Service d'Autorisation et d'Avis de l'Autorité de protection des données (ci-après "l'Autorité") émet l'avis suivant le 29 octobre 2025 :

L'Autorité ne publie en français et en néerlandais que les avis concernant les projets ou propositions de textes de rang de loi émanant de l'Autorité fédérale, de la Région de Bruxelles-Capitale ou de la Commission Communautaire Commune. La 'Version originale' est celle qui a été validée.

1. Le demandeur sollicite l'avis de l'Autorité concernant un avant-projet de loi *visant à transposer la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et à adapter le cadre existant en matière de coopération administrative dans le domaine fiscal.*

2. L'Autorité a reçu récemment une demande d'avis concernant un projet similaire. Elle renvoie à l'avis qui a été émis suite à cette demande (avis n° 63/2025 du 13 août 2025 concernant *un avant-projet d'ordonnance modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, en vue de la transposition partielle de la directive 2023/2226/UE du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal*)¹ dont les considérations s'appliquent *mutatis mutandis* au présent projet.



Pour le Service d'Autorisation et d'Avis,
Alexandra Jaspar, Directrice



¹ Disponible à l'adresse <https://www.autoriteprotectiondonnees.be/publications/avis-n0-63-2025.pdf>.