



**PARLEMENT BRUXELLOIS
BRUSSELS PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2019/2020

8 JUNI 2020

**BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK
PARLEMENT**

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG en tot wijziging van de Brusselse Codex Fiscale Procedure

Memorie van toelichting

Deze ordonnantie beoogt de omzetting van de richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van de richtlijn 2011/16/EU wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies; na de richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 (omgezet bij ordonnantie van 18 februari 2016) en de richtlijn 2015/2376/EU van de Raad van 8 december 2015 (omgezet bij ordonnantie van 14 december 2017).

Voorliggende omzetting beoogt een uitbreiding van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied en de daarmee gepaard gaande tekstuele wijzigingen van de richtlijn 2011/16/EU. Zoals dit het geval was bij de omzetting van de richtlijn 2011/16/EU, dient elke bevoegde overheid, zowel op federaal als op deelstatelijk niveau, de richtlijn 2018/822/EU om te zetten voor wat de eigen bevoegdheden betreft.

Deze automatische uitwisseling van inlichtingen tussen belastingautoriteiten is van wezenlijk belang om die auto-

SESSION ORDINAIRE 2019/2020

8 JUIN 2020

**PARLEMENT DE LA RÉGION
DE BRUXELLES-CAPITALE**

PROJET D'ORDONNANCE

modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE et modifiant le Code bruxellois de procédure fiscale

Exposé des motifs

La présente ordonnance a pour objet de transposer la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration; après la directive 2014/107/UE du Conseil du 9 décembre 2014 (transposée par ordonnance du 18 février 2016) et la directive 2015/2376/UE du Conseil du 8 décembre 2015 (transposée par ordonnance du 14 décembre 2017).

La présente transposition vise à élargir l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal et les modifications textuelles correspondantes de la directive 2011/16/UE. Comme ce fut le cas lors de la transposition de la directive 2011/16/UE, chaque autorité compétente, aussi bien au niveau fédéral qu'au niveau régional, doit transposer la directive 2018/822/UE pour ce qui concerne ses propres compétences.

Cet échange automatique d'informations entre les autorités fiscales est essentiel afin de fournir à ces autorités

riteiten de informatie te bezorgen die zij nodig hebben om op te treden wanneer zij agressieve fiscale praktijken vaststellen.

Middels deze ordonnantie wordt een driedelige doelstelling vooropgesteld. Eerst en vooral wordt de belastingadministratie in een vroeg stadium een inzicht gegeven in de mogelijke agressieve planningsconstructies. Ten tweede biedt deze ordonnantie hulp bij risicodetectie van bepaalde dossiers. Ten slotte wordt ook een ontradend effect gecreëerd ten aanzien van agressieve fiscale planning. De tekst wijzigt de doeleinden (zoals reeds beschreven in artikel 3) van de ordonnantie van 26 juli 2013 niet. Concreet worden er daarentegen aan de belastingadministratie meer middelen verschafte om te reageren op agressieve fiscale planning. Zo worden nadere regels omschreven (zie het ingevoegde artikel 9/2, § 10 in de ordonnantie van 26 juli 2013) voor het verwerken van de in artikel 3, § 1 van de ordonnantie van 26 juli 2013 bedoelde gegevens voor fiscale doeleinden. Hoewel de richtlijn 2011/16/EU herhaaldelijk is gewijzigd om de belastingautoriteiten meer middelen te verschaffen om te reageren op deze agressieve fiscale planning, is het nog altijd nodig bepaalde specifieke transparantieaspecten van het huidige fiscale kader te versterken.

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

De Raad van State heeft op 2 maart 2020 een advies met nummer 66.989/4 gegeven over dit ontwerp van ordonnantie. In het algemeen en tenzij anders aangegeven, werd rekening gehouden met zijn opmerkingen. Evenwel verwijst de Raad van State voor dit ontwerp van ordonnantie ook naar de algemene opmerkingen in het door Raad van State gegeven advies van 14 november 2019 met nummer 66.644/3 over een voorontwerp van wet « tot omzetting van Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies ».

Met de algemene opmerking : « C. De verplichting ook het Engels te gebruiken voor de melding van de inlichtingen » in het advies van de Raad van State met nummer 66.644/3, dient, geen rekening te worden gehouden, voor wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft.

les informations nécessaires leur permettant de réagir lorsqu'elles constatent l'existence de pratiques fiscales agressives.

Via la présente ordonnance, un triple objectif est visé. Premièrement l'administration fiscale aura un aperçu en amont des planifications fiscales à caractère potentiellement agressif. Deuxièmement, cette ordonnance assiste dans la détection de risque de certains dossiers. Enfin, un effet dissuasif est créé à l'égard de la planification fiscale aggressive. Le texte ne modifie pas les objectifs (déjà décrits à l'article 3) de l'ordonnance du 26 juillet 2013. Au contraire, il donne à l'administration fiscale davantage de moyens pour répondre à la planification fiscale aggressive. Ainsi, il définit des règles plus détaillées (voir l'article 9/2, § 10, inséré dans l'ordonnance du 26 juillet 2013) pour le traitement des données visées à l'article 3, § 1^{er}, de l'ordonnance du 26 juillet 2013, à des fins fiscales. Bien que la directive 2011/16/UE ait été modifiée à plusieurs reprises afin de renforcer les moyens dont disposent les autorités fiscales pour réagir à cette planification fiscale aggressive, il est encore nécessaire d'améliorer certains aspects liés à la transparence du cadre fiscal actuel.

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

Le Conseil d'État a rendu un avis portant le n° 66.989/4, en date du 2 mars 2020, sur le présent projet d'ordonnance. De manière générale, et sauf indications contraires, il a été tenu compte de ses observations. Toutefois, le Conseil d'État renvoie également, pour ce projet d'ordonnance, aux observations générales figurant dans l'avis émis par le Conseil d'État le 14 novembre 2019 sous le numéro 66.644/3 portant sur un avant-projet de loi « transposant la directive (UE) 2018/822 du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration ».

L'observation générale sous « C. L'obligation de faire également usage de la langue anglaise pour la déclaration d'informations » de l'avis du Conseil d'État portant le numéro 66.644/3 ne doit pas être prise en considération, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale.

De algemene opmerking «A. Het toepassingsgebied van de ontworpen regeling» in het advies van de Raad van State met nummer 66.644/3, die in het wetsontwerp de artikelen 3 (hetgeen een artikel 326/1 invoegt in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) en 4 (hetgeen een artikel 326/2 invoegt in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) betreft heeft in dit ontwerp van ordonnantie betrekking op artikel 4, 2° (dat artikel 5 van de ordonnantie van 26 juli 2013 aanvult met definities) en artikel 5 (dat in hoofdstuk 3 van de ordonnantie van 26 juli 2013 een artikel 5/1 invoegt).

De in dit ontwerp van ordonnantie voorziene meldingsplicht betreft de grensoverschrijdende constructies (zoals gedefinieerd in het, middels artikel 4, 2° van dit ontwerp van ordonnantie ingevoegde, artikel 5, 19° van de ordonnantie van 26 juli 2013.). Niet-grensoverschrijdende constructies dienen dus niet te worden gemeld.

Het verschil in behandeling tussen grensoverschrijdende en niet-grensoverschrijdende constructies wordt verantwoord door het feit dat middels de richtlijn 2018/822/EU juist wordt tegemoetgekomen aan het gebrek aan onderzoeksbevoegdheden van de belastingadministratie wanneer deze wordt geconfronteerd met complexe internationale fiscale planningsconstructies.

De zuivere nationale agressieve planningsconstructies daarentegen zijn voor de belastingadministratie, middels de reeds bestaande onderzoeksbevoegdheden, zichtbaarder (onder andere als gevolg van de uitwisseling van informatie die bestaat overeenkomstig artikel 1 van het samenwerkingsakkoord van 7 december 2001 tussen de Federale Staat en de Gewesten betreffende de uitwisseling van informatie in het kader van de uitoefening van hun fiscale bevoegdheden en betreffende de overlegprocedures inzake technische uitvoerbaarheid van door de Gewesten voorgenomen wijzigingen aan de gewestelijke belastingen en inzake de technische uitvoerbaarheid van de invoering door de Gewesten van algemene belastingverminderingen of -vermeerderingen van de verschuldigde personenbelasting).

De algemene opmerking «B. De ontheffing van de meldingsplicht» in het advies van de Raad van State met nummer 66.644/3, betreft in het wetsontwerp het artikel 9 (hetgeen een artikel 326/7 invoegt in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) en betreft in dit ontwerp van ordonnantie artikel 6 (hetgeen in hoofdstuk 4, B. van de ordonnantie van 26 juli 2013 een artikel 9/2 invoegt). Het in de ordonnantie van 26 juli 2013 ingevoegde artikel 9/2, § 6, hield reeds vóór het aanvragen van het advies bij de Raad van State rekening met de door de Raad van State geformuleerde algemene opmerkingen in punt B van zijn advies met nummer 66.644/3. Zo werd in de memorie van toelichting bij het ingevoegde artikel 9/2, § 6, reeds verduidelijkt op welke activiteiten de ontheffing van rechtswege van de meldingsplicht voor de intermediair van toepassing

L'observation générale sous «A. Champ d'application du régime en projet» de l'avis du Conseil d'État portant le numéro 66.644/3, qui concerne les articles 3 (qui insère un article 326/1 dans le Code des impôts sur les revenus de 1992) et 4 (qui insère un article 326/2 dans le Code des impôts sur les revenus de 1992), se rapporte à l'article 4, 2°, de ce projet d'ordonnance (qui ajoute des définitions à l'article 5 de l'ordonnance du 26 juillet 2013) et à son article 5 (qui insère un article 5/1 dans le chapitre 3 de l'ordonnance du 26 juillet 2013).

L'obligation de déclaration prévue par le présent projet d'ordonnance concerne les dispositifs transfrontières (tels que définis à l'article 5, 19°, inséré dans l'ordonnance du 26 juillet 2013 par le biais de l'article 4, 2°, du présent projet d'ordonnance). Ainsi, les dispositifs qui ne sont pas transfrontières ne doivent pas être déclarés.

La différence de traitement entre les dispositifs transfrontières et non transfrontières est justifiée par le fait que la directive 2018/822/UE répond précisément au défaut de pouvoirs d'investigation de l'administration fiscale lorsqu'elle est confrontée à des structures complexes de planification fiscale internationale.

Les dispositifs de planification agressive purement nationaux sont en revanche plus visibles pour l'administration fiscale grâce aux pouvoirs d'investigations existants (résultant notamment de l'échange d'informations existant conformément à l'article 1^{er} de l'accord de coopération du 7 décembre 2001 entre l'État fédéral et les Régions relatif à l'échange d'informations dans le cadre de l'exercice de leurs compétences fiscales et aux procédures de concertation concernant l'applicabilité technique des modifications aux impôts régionaux projetées par les Régions et l'applicabilité technique de l'instauration par les Régions de réductions ou d'augmentations générales de l'impôt des personnes physiques dû).

L'observation générale «B. La dispense de l'obligation de déclaration» dans l'avis du Conseil d'État portant le numéro 66.644/3 qui, dans le projet de loi, porte sur l'article 9 (qui insère un article 326/7 dans le Code des impôts sur les revenus de 1992), concerne l'article 6 du présent projet d'ordonnance (qui insère un article 9/2 au chapitre 4, B., de l'ordonnance du 26 juillet 2013). L'article 9/2, § 6, inséré dans l'ordonnance du 26 juillet 2013 tenait déjà compte des observations générales formulées par le Conseil d'État au point B de son avis portant le numéro 66.644/3, avant même l'introduction de la demande d'avis au Conseil d'État. Ainsi, l'exposé des motifs de l'article 9/2, § 6, inséré, clarifiait déjà les activités auxquelles s'applique de plein droit la dispense de l'obligation de déclaration pour l'intermédiaire. Dans l'article 9/2, § 6, dernier alinéa, il

is. Er werd in het ingevoegde artikel 9/2, § 6, laatste lid, eveneens voorzien in een behoud van onderscheid tussen het beroepsgeheim en de ontheffing van rechtswege. De door de Raad van State gegeven opmerkingen voor het ingevoegde artikel 326/7 in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 gaan dus niet op voor het vergelijkbare in de ordonnantie van 26 juli 2013 ingevoegde artikel 9/2, § 6.

Daarenboven is in het advies van de Raad van State met nummer 66.989/4, behoudens een door te voeren correctie in de Franstalige versie in artikel 9/2, § 6, vijfde lid van het ontwerp van ordonnantie, geen verdere inhoudelijke opmerking gemaakt omtrent het ingevoegde artikel 9/2, § 6 van dit ontwerp van ordonnantie.

De algemene opmerking « D. De sancties voor het niet, laattijdig of onvolledig verstrekken van inlichtingen » in het advies van de Raad van State met nummer 66.644/3, die in het wetsontwerp betrekking heeft op het artikel 18 (hetgeen artikel 445 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aanvult met een paragraaf 4) betreft in dit ontwerp van ordonnantie artikel 9 (hetgeen artikel 119 van de Brusselse Codex Fiscale Procedure wijzigt wat betreft de administratieve geldboetes). Het gewijzigde artikel 119 van de Brusselse Codex Fiscale Procedure hield reeds vóór het aanvragen van het advies bij de Raad van State rekening met de door de Raad van State geformuleerde algemene opmerkingen in punt D in zijn advies met nummer 66.644/3.

De Raad van State stelde zich vragen omtrent de rechtvaardiging van het verschil in sanctiebeleid in geval van onvolledige meldingen en in geval van het niet of laattijdig melden.

In de memorie van toelichting bij de wijzigingen van artikel 119 van de Brusselse Codex Fiscale Procedure werd reeds verduidelijkt dat het verschil in sanctiebeleid juist ingegeven is door het feit dat het onontbeerlijk is dat de gewestelijke fiscale administratie binnen de gestelde termijnen van de richtlijn 2018/822/EU wordt geïnformeerd over het bestaan van een meldingsplichtige constructie.

De gewestelijke fiscale administratie is namelijk niet in staat om deze constructies zelf tijdig te detecteren en het ontbreken van alle informatie omtrent een meldingsplichtige constructie zou haar belemmeren om een eventueel onderzoek hieromtrent binnen de wettelijke termijnen uit te voeren.

Het ontwerp van ordonnantie beperkt de rechten van de betrokken personen, zoals voorzien door de Algemene Verordening Gegevensbescherming, niet.

avait été prévu de maintenir une distinction entre le secret professionnel et la dispense de plein droit. Les observations formulées par le Conseil d'État concernant l'article 326/7 inséré dans le Code des impôts sur les revenus de 1992 ne sont donc pas applicables à son analogue, l'article 9/2, § 6, inséré dans l'ordonnance du 26 juillet 2013.

En outre, le Conseil d'État a estimé, dans son avis portant le numéro 66.989/4, sous réserve d'une correction à apporter à la version française de l'article 9/2, § 6, alinéa 5, du projet d'ordonnance, que l'article 9/2, § 6, de ce présent projet d'ordonnance n'appelle aucune autre remarque de fond.

L'observation générale « D. Les sanctions prévues en cas de non-fourniture, de fourniture tardive ou incomplète d'informations » dans l'avis du Conseil d'État portant le numéro 66.644/3 qui, dans le projet de loi, porte sur l'article 18 (qui complète l'article 445 du Code des impôts sur les revenus de 1992 par un paragraphe 4), concerne l'article 9 de ce projet d'ordonnance (qui modifie l'article 119 du Code bruxellois de procédure fiscale en matière d'amendes administratives). L'article 119 modifié du Code bruxellois de procédure fiscale tenait déjà compte des remarques formulées par le Conseil d'État au point D. de son avis n° 66.644/3, avant même l'introduction de la demande d'avis au Conseil d'État.

Le Conseil d'État s'interroge sur la justification de la différence de politique de sanctions en cas de déclaration incomplète et en cas de défaut de déclaration ou de tardiveté.

L'exposé des motifs, s'agissant des modifications à l'article 119 du Code bruxellois de procédure fiscale, expliquait déjà que la différence de politique de sanctions est précisément due au fait qu'il est essentiel que l'administration fiscale régionale soit informée de l'existence d'un dispositif à déclarer dans les délais fixés par la directive 2018/822/UE.

L'administration fiscale régionale n'est elle-même pas en mesure de détecter à temps ces dispositifs. Et l'absence de toute information sur un dispositif existant entraverait sa capacité à mener une éventuelle investigation à son sujet dans les délais légaux.

Le projet d'ordonnance n'apporte pas de restrictions aux droits des personnes concernées, tels que ceux-ci sont prévus par le règlement général sur la protection des données.

Commentaar bij de artikelen

HOOFDSTUK 1 Inleidende bepalingen

Artikel 1

Deze bepaling vergt geen bijzondere commentaar.

Artikel 2

Dit artikel verwijst naar de richtlijn die wordt omgezet, met name de richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies, zoals dit wordt opgelegd door artikel 2, punt 1, laatste lid van deze richtlijn.

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

Het bestaande toepassingsgebied van het samenwerkingsakkoord van 27 maart 2017 tussen de Federale Staat, het Vlaamse Gewest, het Waalse Gewest, het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap in het kader van de richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG en in het kader van de gemengde bilaterale en multilaterale verdragen tussen het Koninkrijk België en een andere Staat of andere Staten die voorzien in een administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, dient eveneens nog te worden uitgebreid voor de toepassing van de richtlijn 2018/822/EU.

HOOFDSTUK 2 **Omzetting van de richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies**

Artikel 3

In de ordonnantie van 26 juli 2013 wordt toegevoegd dat zij ook voorziet in de omzetting van wijzigingsrichtlijn 2018/822/EU.

Commentaire des articles

CHAPITRE 1^{ER} Dispositions introductives

Article 1^{er}

Cette disposition n'appelle pas de commentaire particulier.

Article 2

Cet article se réfère à la directive qui est transposée, à savoir la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, comme l'impose l'article 2, point 1^{er}, dernier alinéa, de cette directive.

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

Le champ d'application actuel de l'accord de coopération du 27 mars 2017 entre l'État fédéral, la Région flamande, la Région wallonne, la Région de Bruxelles-Capitale, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone dans le cadre de la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, et dans le cadre des traités mixtes bilatéraux et multilatéraux entre le Royaume de Belgique et un autre État ou d'autres États qui prévoient la coopération administrative dans le domaine fiscal, devrait également être étendu aux fins de la directive 2018/822/UE.

CHAPITRE 2 **Transposition de la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration**

Article 3

Dans l'ordonnance du 26 juillet 2013, il est ajouté que celle-ci prévoit aussi la transposition de la directive modificative 2018/822/UE.

De concordantietabel voor de omzetting van de laatste richtlijn 2018/822/EU is opgenomen in de bijlage bij deze memorie van toelichting.

Artikel 4

Met dit artikel worden bijkomende definities toegevoegd in artikel 5 van de ordonnantie van 26 juli 2013 voor: « grensoverschrijdende constructie », « meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie », « wezenskenmerk », « intermediair », « relevante belastingplichtige », « marktklare constructie », « constructie op maat » en « verbonden onderneming ».

Het toepassingsgebied van deze definities moet voldoende breed zijn om uiteenlopende situaties te kunnen omvatten.

Zo wordt een « grensoverschrijdende constructie » gedefinieerd als elke constructie in meer dan één lidstaat of in zowel een lidstaat als een derde land, waarbij ten minste één voorwaarde vervuld is. Deze voorwaarden vormen allemaal een variatie op hetzelfde thema: één of meer deelnemers moeten op één of andere wijze actief zijn in een ander rechtsgebied. Onder een constructie wordt ook verstaan een reeks van constructies.

Een constructie wordt in de richtlijn 2018/822/EU niet gedefinieerd omdat dergelijke definitie niet bijdraagt tot het efficiënt reageren op agressieve fiscale planning. Het dynamisch karakter van de strijd tegen de uitholling van de belastbare grondslag ligt net vervat in het gebruik van wezenskenmerken voor het afbakenen van de concepten van constructie en agressieve fiscale planning, die beiden inherent evolutieve begrippen zijn en derhalve niet kunnen worden gevat door een definitie. Desalniettemin blijkt uit de tekst van de richtlijn 2018/822/EU dat loutere passiviteit vanwege de relevante belastingplichtige, een deelnemer of een intermediair, die geen deel uitmaakt van een groter geheel, zoals bijvoorbeeld het eenzijdig optreden van een overheidsdienst, in geen geval als constructie kan worden beschouwd.

Hoewel het begrip constructie niet gedefinieerd wordt in de richtlijn 2018/822/EU, kadert het begrip binnen de fiscale planingsstructuren die belastbare winsten verschuiven naar gunstigere belastingregimes of de totale belastingdruk op een belastingplichtige erdoor wordt verlaagd.

Het is nuttig om een onderscheid te maken tussen wie in de constructie deelneemt en wie aan de zijlijn staat.

Wie een deelnemer is aan de constructie blijkt impliciet uit de samenlezing van de definities van intermediair en relevante belastingplichtige.

Le tableau de concordance pour la transposition de la dernière directive 2018/822/UE est repris en annexe du présent exposé des motifs.

Article 4

Cet article ajoute à l'article 5 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 des définitions additionnelles pour: « dispositif transfrontière », « dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration », « marqueur », « intermédiaire », « contribuable concerné », « dispositif commercialisable », « dispositif sur mesure », et « entreprise associée ».

La portée de ces définitions doit être suffisamment large pour couvrir des situations différentes.

Ainsi, un « dispositif transfrontière » est défini comme tout dispositif dans plus d'un État membre ou dans un État membre et un pays tiers, si l'une au moins des conditions prévues est remplie. Ces conditions forment toutes une variation sur le même thème: un ou plusieurs participants doivent, d'une manière ou d'une autre, être actif dans une autre juridiction. Par dispositif, on entend aussi une série de dispositifs.

Un dispositif n'est pas défini dans la directive 2018/822/UE parce qu'une telle définition ne contribue pas à répondre efficacement à la planification fiscale agressive. Le caractère dynamique de la lutte contre l'érosion de la base imposable réside dans l'utilisation de caractéristiques à même d'identifier les concepts de dispositifs et de planification fiscale agressive, lesquels évoluent de manière autonome et ne peuvent dès lors être contenus dans une définition. Toutefois, il ressort du texte de la directive 2018/822/UE que la simple passivité du contribuable concerné, d'un participant ou d'un intermédiaire, qui ne fait pas partie d'un ensemble plus vaste, comme par exemple l'action unilatérale d'un service public, ne peut en aucun cas être considérée comme un dispositif.

Bien que le concept de dispositif ne soit pas défini dans la directive 2018/822/UE, il s'inscrit dans les structures de planification fiscale qui transfèrent les bénéfices imposables vers des régimes fiscaux plus favorables ou qui réduisent la charge fiscale globale du contribuable.

Il est utile de faire une distinction entre ceux qui participent au dispositif et ceux qui n'en sont qu'à la marge.

L'identification d'un participant au dispositif ressort implicitement de la lecture combinée des définitions d'intermédiaire et de contribuable concerné.

In principe, wanneer een intermediair niet actief is in de constructie die hij zelf (mee) heeft bedacht, aangeboden, opgezet, beschikbaar heeft gemaakt voor implementatie of de implementatie ervan heeft beheerd ten gunste van de relevante belastingplichtige, is hij géén deelnemer. Een intermediair die bijvoorbeeld adviseert om in het kader van een constructie met een buitenlandse vennootschap te werken wordt door zijn advies geen deelnemer. Dit is bijvoorbeeld wel het geval wanneer diezelfde intermediair ook optreedt als bestuurder van een entiteit in zijn eigen constructie.

Daarentegen maakt het louter verlenen van een krediet als één van de beroepsactiviteiten van de kredietverlener geen deelnemer. Ook het louter indienen van een fiscale aangifte in de hoedanigheid van gevolmachtigde maakt van die gevolmachtigde geen deelnemer. De relevante belastingplichtige daarentegen is steeds een deelnemer.

Daarnaast dient men het begrip deelnemer te interpreteren in de lijn met het doel en de geest van de richtlijn 2018/822/EU. Om dit te verduidelijken worden bijvoorbeeld constructies die zich louter binnen één lidstaat afwickelen en die met het oog op fiscale transparantie geen samenwerking van verschillende lidstaten vereisen, niet beoogd. Derhalve kan een deelnemer aan een grensoverschrijdende constructie nooit de intermediair zijn, voor zover die geen actieve rol heeft. De intermediair kan zich immers perfect in een andere lidstaat bevinden, hoewel de eigenlijke constructie waarvan zijn cliënten / relevante belastingplichtigen genieten, zich louter in één en dezelfde lidstaat afwikkelt.

Evenwel kan er wel op gewezen worden dat er bij gebreke aan een grensoverschrijdend aspect in hoofde van de deelnemers, geen sprake kan zijn van een fiscaal grensoverschrijdende constructie.

De loutere uitvoering van een transactie, zoals bijvoorbeeld een banktransactie, kan op zich geen meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie uitmaken.

Nationale bepalingen mogen (voor de afbakening van het begrip constructie) niet leiden tot een beperking van de beoogde werkingssfeer van de richtlijn 2018/822/EU. De « wezenskenmerken » die overeenkomstig bijlage IV van de richtlijn 2018/822/EU bepalen of een grensoverschrijdende constructie in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest al dan niet moet worden gemeld, zijn opgesomd in het nieuwe artikel 5/1 van de ordonnantie van 26 juli 2013. In de loop der jaren zijn de potentieel agressieve fiscale planningsconstructies steeds complexer geworden, en zij worden ook constant gewijzigd en aangepast in reactie op defensieve tegenmaatregelen van de belastingautoriteiten. Daarom is het doeltreffender om te proberen grip te krijgen op mogelijk agressieve fiscale planningsconstructies door een lijst samen te stellen van de kenmerken en elementen

En principe, lorsqu'un intermédiaire n'est pas actif dans le dispositif qu'il a lui-même imaginé, proposé, mis en place, mis à disposition pour l'implémentation ou en a géré l'implémentation pour le bénéfice du contribuable concerné, il n'est pas un participant. Un intermédiaire qui conseille, par exemple, de travailler avec une société étrangère dans le cadre d'un dispositif ne devient pas un participant en raison de ses conseils. C'est par exemple le cas lorsque le même intermédiaire agit également en tant que dirigeant d'une entité dans son propre dispositif.

D'autre part, le simple octroi d'un crédit en tant qu'activité professionnelle du prêteur ne fait pas de celui-ci un participant. De plus la simple introduction d'une déclaration fiscale en tant que mandataire, ne fait pas de ce mandataire un participant. Le contribuable concerné, par contre est toujours un participant.

En outre, la notion de participant doit être interprétée conformément à l'objectif et à l'esprit de la directive 2018/822/UE. Afin de préciser cela, des dispositifs qui sont développés au sein d'un seul État membre et qui au regard de la transparence fiscale n'exigent aucune collaboration des autres États membres par exemple, ne sont pas pris en compte. Par conséquent, un participant à un dispositif transfrontière ne peut jamais être l'intermédiaire, tant qu'il n'a pas de rôle actif. L'intermédiaire peut donc parfaitement se trouver dans un autre État membre, bien que le dispositif proprement dit dont bénéficient réellement ses clients/contribuables concernés soit simplement établi dans un seul et même État membre.

Cependant, on peut souligner qu'en absence d'un aspect transfrontalier dans le chef des participants, il ne saurait être question d'un dispositif fiscal transfrontière.

La simple exécution d'une transaction, telle qu'une transaction bancaire, ne peut en soi constituer un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Les dispositions nationales ne peuvent (pour la définition de la notion de dispositif) conduire à une restriction du champ d'application prévu par la directive 2018/822/UE. Les « marqueurs » qui, conformément à l'annexe IV de la directive 2018/822/UE, déterminent si un dispositif transfrontière dans la Région de Bruxelles-Capitale doit ou non être déclaré, sont repris dans le nouvel article 5/1 de l'ordonnance du 26 juillet 2013. Au fil des années, les dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif sont devenus de plus en plus complexes, et ils sont constamment modifiés et adaptés en réponse aux contre-mesures défensives des autorités fiscales. Par conséquent, il est plus efficace d'essayer d'avoir une prise sur les dispositifs de planification fiscale potentiellement agressifs en dressant une liste des marqueurs et des éléments

van transacties die een sterke aanwijzing voor belastingontwijking of -misbruik vormen, eerder dan een definitie te geven van agressieve fiscale planning. Deze aanwijzingen worden « wezenskenmerken » genoemd.

Het begrip « intermediair » wordt ruim omschreven teneinde elke natuurlijke persoon of rechtspersoon die zich op één of andere manier bezig houdt met het bedenken, opzetten, aanbieden, beschikbaar maken voor implementatie of implementeren van grensoverschrijdende constructies te verplichten deze constructies te melden aan de binnenlandse bevoegde autoriteit. Intermediairs zijn ook zij die bijstand of advies verlenen aan belastingplichtigen. In dat kader kan verwezen worden naar het onderscheid dat BEPS Actie 12 maakt tussen promotors (« Promoter ») en dienstverlener (« Service Provider ») die beiden als intermediair onder toepassing van de richtlijn 2018/822/EU moeten worden beschouwd. Door een zo breed mogelijk begrip wordt de goede werking van de interne markt gegarandeerd.

Echter kan een intermediair die bijvoorbeeld louter een factuur boekhoudkundig verwerkt, zonder verdere betrokkenheid bij een meldingsplichtige constructie, niet als meldingsplichtig worden beschouwd.

Wanneer een intermediair een rechtspersoon is die werknemers tewerkstelt, kan de aansprakelijkheid van de intermediair ingevolge deze ordonnantie niet ten laste vallen van die werknemers, in zoverre die werknemers geen managementfunctie uitoefenen.

Wanneer de intermediair een werknemer is van de relevante belastingplichtige en er geen andere klanten op nahoudt in een zelfstandige beroepspraktijk zonder accessoir karakter, rust de meldingsplicht evenwel op de belastingplichtige voor wie de interne intermediair werkzaam is in loonverband.

Onder het begrip « relevante belastingplichtige » wordt verstaan eenieder die op enige wijze gebruik maakt van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie of in de toekomst gebruik gaat maken van een dergelijke constructie.

Een « marktklare constructie » is een constructie die kant en klaar aangeboden wordt door intermediairs, zonder dat er wezenlijke aanpassingen aan moeten gebeuren voor implementatie. Deze wordt afzonderlijk gedefinieerd omdat de intermediair een periodiek verslag moeten opstellen over de marktklare constructies die zij aanbieden. De systematiek en het fiscale concept blijft steeds gelijk. Er dient als het ware geen fiscale spitsvondigheid meer te worden toegevoegd aan de oorspronkelijk uitgedachte grensoverschrijdende constructie.

de transactions qui sont un indicateur fort d'évasion fiscale ou d'un abus que de donner une définition de la planification fiscale abusive. Ces indicateurs sont appelés les « marqueurs ».

La notion d'« intermédiaire » est définie de façon large afin d'obliger, toute personne physique ou morale qui, d'une manière ou d'une autre, conçoit, propose, met en place un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, le met à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou en gère la mise en œuvre, à mentionner ce dispositif à l'autorité compétente interne. Les intermédiaires sont aussi ceux qui fournissent de l'aide ou des conseils aux contribuables. Dans ce contexte, on peut faire référence à la distinction opérée par l'action BEPS 12 entre promoteurs (« Promoter ») et fournisseur de services (« Service Provider »), qui doivent tous deux être considérés comme des intermédiaires au sens de la directive 2018/822/UE. Le bon fonctionnement du marché intérieur est garanti par une telle notion définie de manière large.

Toutefois, un intermédiaire qui, par exemple, traite uniquement une facture à des fins comptables, sans s'impliquer davantage dans un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ne peut être considéré comme débiteur de l'obligation de déclaration.

Lorsqu'un intermédiaire est une personne morale qui emploie des travailleurs, la responsabilité de celui-ci en vertu de la présente ordonnance ne peut engager ses travailleurs, dans la mesure où ces derniers n'exercent pas une fonction de direction.

Lorsque l'intermédiaire est un employé du contribuable concerné et ne possède aucun autre client dans le cadre d'une activité professionnelle indépendante qui ne soit pas accessoire, l'obligation de déclaration incombe toutefois au contribuable pour lequel travaille l'intermédiaire interne dans une relation salariale.

Sous la notion de « contribuable concerné », on entend toute personne qui d'une manière ou d'une autre utilise ou utilisera à l'avenir un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Un « dispositif commercialisable » est un dispositif qui peut être offert prêt à l'emploi par des intermédiaires, sans qu'aucun ajustement substantiel ne doive être apporté pour sa mise en œuvre. Il est défini séparément car l'intermédiaire doit établir un rapport périodique concernant les dispositifs commercialisables qu'il offre. La méthodologie et le concept fiscal restent toujours identiques. En quelque sorte, il n'y a pas besoin d'ajouter davantage d'ingénierie fiscale au dispositif transfrontière conçu initialement.

Tegenover de « marktklare constructie » staat de « constructie op maat ». Deze vormen een residuaire categorie van alle grensoverschrijdende constructies die geen marktklare constructies zijn, hierbij wordt wel fiscale spitsvondigheid aangewend om een grensoverschrijdende constructie uit te denken of wezenlijk aan te passen.

Het begrip « verbonden onderneming » wordt ruim gedefinieerd. Een verbonden onderneming wordt omschreven als iedere persoon die op enige wijze (leiding over de andere persoon, meer dan 25 procent van de stemrechten, van het kapitaal of van de winst) controle uitoefent op een andere persoon. Het is zowel van toepassing op natuurlijke personen als rechtspersonen. Natuurlijke personen, echtgenoten en bloedverwanten in rechte lijn worden beschouwd als één persoon.

Artikel 5

De « wezenskenmerken », bedoeld in artikel 5/1, kunnen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest onderverdeeld worden in vijf categorieën :

- de categorie A bevat de algemene wezenskenmerken die aan een « main benefit test » zijn gekoppeld ;
- de categorie B bevat de specifieke wezenskenmerken die aan een « main benefit test » zijn gekoppeld ;
- de categorie C bevat de specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties ;
- de categorie D bevat de specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang ;
- de categorie E bevat de specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.

Aan de « main benefit test » is voldaan als kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of één van de belangrijkste voordelen die van een constructie redelijkerwijs te verwachten valt, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Wat betreft het begrip belastingvoordeel is het raadzaam om na te gaan, zonder exhaustief te zijn, of er sprake is van één of meer van de volgende gevallen :

- een bedrag dat niet in de belastinggrondslag is opgenomen ;
- de belastingplichtige geniet van een aftrek ;
- er een verlies is geleden voor belastingdoeleinden ;
- er geen bronheffing is verschuldigd en de buitenlandse belasting wordt gecompenseerd.

Voor de categorieën A en B is vereist dat voldaan is aan deze « main benefit test ».

À côté des « dispositifs commercialisables », il y a les « dispositifs sur mesure ». Ceux-ci forment une catégorie résiduaire de tous les dispositifs transfrontières qui ne sont pas des dispositifs commercialisables. Ici, l'ingéniosité fiscale est utilisée pour concevoir un dispositif transfrontière ou pour l'ajuster substantiellement.

Le terme « entreprise associée » est défini au sens large. Une entreprise associée est définie comme toute personne qui exerce un contrôle sur une autre personne de quelque manière que ce soit (gestion par une autre personne, plus de 25 pour cent des droits de vote, du capital ou du bénéfice). Il s'applique à la fois aux personnes physiques et aux personnes morales. Les personnes physiques, les conjoints et les parents en ligne directe sont considérés comme une seule personne.

Article 5

Les « marqueurs », visés à l'article 5/1, peuvent dans la Région de Bruxelles-Capitale être divisés en cinq catégories :

- la catégorie A contient les marqueurs généraux qui sont liés au critère de « l'avantage principal » ;
- la catégorie B contient les marqueurs spécifiques qui sont liés au critère de « l'avantage principal » ;
- la catégorie C contient les marqueurs spécifiques concernant les opérations transfrontières ;
- la catégorie D contient les marqueurs spécifiques concernant l'échange automatique d'informations et les bénéficiaires effectifs ;
- la catégorie E contient les marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert.

Il est satisfait au critère de « l'avantage principal » lorsqu'il peut être établi que l'avantage essentiel ou l'un des avantages essentiels qu'une personne peut raisonnablement s'attendre à retirer d'un dispositif, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, est l'obtention d'un avantage fiscal. En ce qui concerne le concept d'avantage fiscal, il est conseillé de vérifier, sans être exhaustif, s'il existe un ou plusieurs des éléments suivants :

- un montant qui n'est pas inclus dans la base imposable ;
- le contribuable bénéficie d'une déduction ;
- une perte a été subie à des fins fiscales ;
- aucune retenue à la source n'est due et l'impôt étranger est compensé.

Pour les catégories A et B, il est exigé de satisfaire pleinement au critère de « l'avantage principal ».

Categorie A bevat algemene wezenskenmerken die vaak terugkomen bij structuren voor belastingontwijking, zoals confidentialiteitsclausules, gestandaardiseerde documenten en vergoedingen (of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven) die afhangen van het fiscale voordeel dat de constructie oplevert.

De geheimhouding waarvan sprake in het wezenskenmerk onder categorie A, 1^o, heeft geen betrekking op het louter afdekken van een aansprakelijkheidsrisico. Dat moet evenwel ondubbelzinnig aan de relevante belastingplichtige duidelijk gemaakt zijn.

Daarnaast dient te worden opgemerkt dat gestandaardiseerde documenten en structuren, zoals vermeld in categorie A, 3^o geenszins betrekking hebben op interne werkdocumenten die louter een weergave zijn van onuitgewerkte ideeën of concepten.

De vergoeding waarbij de intermediair aanspraak op maakt omvat eveneens een rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven voor de constructie. Er werd rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State. Zo werd, om de volledige omzetting van de richtlijn 2018/822/EU te garanderen, in artikel 5/1, vierde lid, 2^o van het ontwerp van ordonnantie eveneens de tussen haakjes geplaatste tekst in bijlage IV, Deel II., A. 2., eerste lid van de richtlijn 2018/822/EU : « (of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven) » ingevoegd.

Categorie B bevat technische elementen die vaak aanwezig zijn bij constructies gericht op belastingontwijking, zoals inkomsten omgezet in vermogen, of circulaire transacties (round-tripping).

Categorie C bevat kenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, zoals bepaalde grensoverschrijdende betalingen, dezelfde aftrek in meer dan één land, betalingen tussen verbonden ondernemingen.

Categorie D bevat de specifieke wezenskenmerken ter bestrijding van constructies die tot doel hebben de meldingsplicht in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen te omzeilen. Er werd rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State. Zo werd, in artikel 5/1, zevende lid, 2^o, c) van het ontwerp van ordonnantie verwezen naar artikel 4, 27^o 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. Deze wet verzekert de omzetting van de 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

La catégorie A contient des marqueurs généraux qui reviennent souvent dans les structures d'évasion fiscale, telles que les clauses de confidentialité, les documents normalisés et les indemnités (ou intérêts, rémunération pour financer les coûts et autres frais) qui dépendent de l'avantage fiscal que procure le dispositif.

La confidentialité dont il est question dans la caractéristique essentielle sous la catégorie A, 1^o, ne concerne pas la simple couverture d'un risque de responsabilité. Cependant, elle doit être clairement indiquée pour le contribuable concerné.

En outre, il convient de noter que les documents et structures normalisés, tels qu'indiqués dans la catégorie A, 3^o, ne concernent en aucun cas des documents de travail internes qui ne font que refléter des idées ou des concepts inachevés.

L'honoraire que l'intermédiaire est en droit de percevoir comprend également une rémunération pour financer les coûts et d'autres frais pour le dispositif. Le commentaire du Conseil d'État a été pris en compte. Ainsi, afin d'assurer la pleine transposition de la directive 2018/822/UE, le texte entre parenthèses à l'annexe IV, partie II, A.2, alinéa 1^{er}, de la directive 2018/822/UE (« ou intérêts, rémunération pour financer les coûts et autres frais ») a été inséré à l'article 5/1, alinéa 4, 2^o, du projet d'ordonnance.

La catégorie B contient des éléments techniques qui sont souvent présents dans les dispositifs établis pour éluder l'impôt, comme les revenus qui sont convertis en capital, les transactions circulaires (round-tripping).

La catégorie C contient des marqueurs qui sont en lien avec des transactions transfrontières, comme des paiements transfrontières déterminés, la même déduction dans plus d'un pays, des paiements entre des entreprises liées.

La catégorie D contient des marqueurs spécifiques pour contrer les dispositifs conçus pour contourner les obligations de déclaration impliquant un échange automatique d'informations. L'observation du Conseil d'État a été prise en compte. À l'article 5/1, alinéa 7, 2^o, c), du projet d'ordonnance il est renvoyé vers l'article 4, 27^o, 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. Cette loi assure la transposition de la 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

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.

Categorie E bevat kenmerken die in verband staan met verrekenprijzen, naar het voorbeeld van een constructie met moeilijk te waarderen immateriële activa. De geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen is de EBIT.

Artikel 6

Het nieuw ingevoegde artikel 9/2 regelt de meldingsplicht in het kader van meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

De eerste paragraaf betreft de meldingsplicht van toepassing op elke intermediair voor elke meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie waarvan de intermediair kennis, bezit of controle heeft. Evenwel heeft een intermediair geen actieve zoekplicht. Wanneer deze mogelijks deel uitmaakt van een groter geheel, is het raadzaam de relevante belastingplichtige op de hoogte te stellen van de afwezigheid van een actieve zoekplicht, en van de verplichting voor die laatste om desgevallend zelf te melden. Ingeval van het vragen om een advies aan een intermediair die bijvoorbeeld niet betrokken was bij het « in-house » uitdenken van een grensoverschrijdende meldingsplichtige constructie, zal op de bevroegde intermediair in principe alsnog een meldingsplicht rusten met betrekking tot de grensoverschrijdende meldingsplichtige constructie(s) die hem ter advies werden voorgelegd. Evenwel zal een adviseur die louter een tweede mening geeft over een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, zonder dat die tweede mening enige suggestie of wijziging aan voormelde constructie aanbrengt, niet aanzien worden als intermediair op grond van die tweede mening. Dit omdat deze adviseur op geen enkele wijze voldoet aan de definitie van een intermediair zoals zij in de richtlijn 2018/822/EU is voorzien aangezien hij geen constructie heeft bedacht, aangeboden, opgezet, beschikbaar heeft gemaakt voor implementatie of de implementatie ervan heeft beheerd. De bedoelde constructie bestond immers al. Wanneer de adviseur op enigerlei wijze een bijdrage, wijziging of suggestie doet met betrekking tot de reeds bestaande constructie betreft het daarentegen wel een meldingsplichtige intermediair.

De verplichting om informatie over te maken is ook van toepassing wanneer de intermediair, rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekt.

Deze paragraaf voorziet in het naleven van een termijn van dertig dagen voor het overmaken van de informatie waarnaar in de tekst wordt verwezen, evenals de verschillende elementen vanaf wanneer deze termijn zal aanvangen.

européen et du Conseil et la directive 2006/70/CE de la Commission.

La catégorie E contient des marqueurs qui sont en lien avec les prix de transfert, comme un dispositif avec un transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer. Le bénéficiaire avant intérêts et impôts annuel prévu est le BAII.

Article 6

Le nouvel article 9/2 règle le devoir d'information des dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.

Le paragraphe 1^{er} concerne le devoir d'information qui est applicable à chaque intermédiaire pour chaque dispositif transfrontière dont l'intermédiaire a la connaissance, la détention ou le contrôle. Toutefois, un intermédiaire n'a pas d'obligation de recherche active. Si cela fait éventuellement partie d'un ensemble plus vaste, il est conseillé d'informer le contribuable concerné de l'absence d'obligation de recherche active et de l'obligation de ce dernier de le déclarer lui-même. Dans le cas où un avis est demandé à un intermédiaire qui, par exemple, n'a pas participé à la conception interne d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, une obligation de déclaration transfrontière reposera en principe toujours sur l'intermédiaire renseigné en ce qui concerne le ou les dispositif(s) transfrontière(s) devant faire l'objet d'une déclaration qui lui ont été soumis pour avis. Toutefois, un conseiller qui donne un second avis sur un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, sans que ce second avis ne suggère ou ne modifie le dispositif susmentionné, ne sera pas considéré comme un intermédiaire sur la base de ce second avis. Ceci parce que ce conseiller ne répond en aucun cas à la définition d'un intermédiaire telle que prévue par la directive 2018/822/UE puisqu'il n'a pas conçu, offert, mis en place, mis à disposition pour la mise en œuvre, ni géré l'implémentation. Après tout, le dispositif susmentionné existait déjà. Si le conseiller apporte, de quelque manière que ce soit, une contribution, une modification ou une suggestion en ce qui concerne le dispositif existant, alors il s'agit bien d'un intermédiaire soumis à une obligation de déclaration.

L'obligation de transmettre des informations s'applique également lorsque l'intermédiaire fournit, une aide, une assistance ou un conseil, que ce soit directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes.

Ce paragraphe prévoit un délai de trente jours à respecter pour la transmission des informations visées par le texte ainsi que les différents éléments à partir desquels ce délai va commencer à courir.

Het afschrikkende effect dat met de melding van mogelijk agressieve grensoverschrijdende fiscale planningsconstructies wordt beoogd, is doeltreffender wanneer de belastingautoriteiten de relevante informatie vroegtijdig ontvangen, dat wil zeggen vóórdat dergelijke constructies daadwerkelijk geïmplementeerd zijn.

Het vroegtijdig ontvangen van de informatie, laat de fiscale administraties overigens ook toe om de dialoog te openen met de intermediair en/of relevante belastingplichtige teneinde te voorkomen dat bepaalde constructies worden geïmplementeerd. Het afraadend effect van de meldingsplicht kan derhalve op verschillende manieren worden bereikt.

Paragraaf 2 regelt de meldingsplicht van de intermediair die werkt met marktklare constructies. Indien de intermediair werkt met marktklare constructies dan is hij verplicht om de drie maanden een periodiek verslag op te stellen over nieuwe inlichtingen betreffende deze marktklare constructies. Doordat marktklare constructies niet specifiek aangepast zijn aan de wensen en noden van de belastingplichtige is het voor de intermediair makkelijk om nieuwe inlichtingen te beheren en door te geven aan de binnenlandse bevoegde autoriteit.

De inlichtingen die de intermediairs moeten verstrekken zijn de volgende :

- de identificatiegegevens (naam, geboortedatum en – plaats, fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer) van intermediairs en relevante belastingplichtigen en in voorkomend geval de identificatiegegevens van de personen die een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige ;
- de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen ;
- de lidstaat van de relevante belastingplichtige(n) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn ;
- 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.

Paragraaf 3 voorziet, teneinde op operationeel niveau de meldingsplicht in goede banen te laten verlopen, in een uniek referentienummer dat verschillende meldingen betreffende eenzelfde constructie verbindt. Op die manier wordt het mogelijk gemaakt om de eventuele evolutie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie vlot te kunnen overzien.

La déclaration d'informations sur des dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère potentiellement agressif est efficace lorsque ces informations parviennent suffisamment tôt aux autorités fiscales, c'est-à-dire avant que ces dispositifs ne soient effectivement mis en œuvre.

La réception rapide des informations permet également aux autorités fiscales d'ouvrir le dialogue avec l'intermédiaire et/ou le contribuable concerné afin d'empêcher la mise en œuvre de certains dispositifs. L'effet dissuasif du devoir de déclaration peut donc être obtenu de différentes manières.

Le paragraphe 2 règle l'obligation de déclaration de l'intermédiaire, qui travaille sur des dispositifs commercialisables. Si l'intermédiaire travaille sur des dispositifs commercialisables, il est alors obligé d'établir tous les trois mois un rapport fournissant une mise à jour contenant les nouvelles informations relatives à ces dispositifs. Comme les dispositifs commercialisables ne sont pas spécifiquement adaptés aux souhaits et aux besoins du contribuable, il est facile pour l'intermédiaire de gérer et de transmettre de nouvelles informations à l'autorité compétente interne.

Les informations que les intermédiaires doivent fournir sont les suivantes :

- les informations d'identification (nom, date et lieu de naissance, résidence fiscale, numéro d'identification fiscal) des intermédiaires et des contribuables concernés et, le cas échéant, les personnes qui sont des entreprises associées au contribuable concerné ;
- la date à laquelle la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière qui doit faire l'objet d'une déclaration est/ou sera entreprise ;
- l'État membre du ou des contribuable(s) concerné(s) et tout autre État membre susceptible d'être concerné par le dispositif transfrontière qui doit faire l'objet d'une déclaration ;
- les données d'identification, dans un État membre d'autres personnes susceptibles d'être concernées par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, en indiquant les États membres auxquels ces personnes sont liées.

Le paragraphe 3 prévoit, afin de garantir le bon fonctionnement de l'obligation de déclaration au niveau opérationnel, un numéro de référence unique qui relie les différentes déclarations relatives au même dispositif. De cette manière, il est possible de suivre l'évolution potentielle d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Deze paragraaf voorziet tevens de verplichting voor de intermediair die het uniek referentienummer van een bevoegde instantie ontvangt, om deze samen met de samenvatting betreffende de gemelde constructie, en onverwijld aan de andere betrokken intermediairs en aan de relevante belastingplichtige door te geven.

Paragraaf 4 regelt de inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die moeten worden verstrekt aan de bevoegde autoriteit van meer dan één lidstaat.

Deze paragraaf voorziet ook in de territoriale link die moet bestaan met het Brussels Hoofdstedelijk Gewest om te bepalen of het bij deze laatste is dat de informatie moet worden doorgegeven. In het geval van een meervoudige meldingsplicht, wordt de intermediair ontheven van de verstrekking van inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies zodra hij een schriftelijk bewijs verstrekt dat aantoonst dat dezelfde inlichtingen al aan een andere lidstaat zijn verstrekt. Dit bewijs betreft het uniek referentienummer en de samenvatting van de gemelde constructie teneinde zich ervan te vergewissen dat de inhoud en het uniek referentienummer steeds overeenstemmen. Er werd rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State en gepreciseerd dat het « Gewest » het « Brussels Hoofdstedelijk Gewest » betreft.

Paragraaf 5 geeft duiding met betrekking tot de meldingsplicht van de intermediair in het geval er meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

In principe zijn alle intermediairs verplicht hun meldingsplicht na te leven. De enige uitzondering hierop is wanneer zij kunnen aantonen, met een schriftelijk bewijs (uniek referentienummer en de samenvatting van de gemelde constructie), dat de inlichtingen al verstrekt zijn door een andere intermediair. Het is hierbij van geen belang of deze melding gebeurde in België of in een andere lidstaat van de EU.

Deze paragraaf heeft tot doel om te verzekeren dat de inlichtingen altijd verstrekt zullen worden, zelfs wanneer er meerdere intermediairs bij betrokken zijn. De intermediairs kunnen dus niet zomaar beweren (zonder een schriftelijk bewijs) dat de inlichtingen al of nog door een andere intermediair verstrekt zijn of verstrekt zullen worden.

Paragraaf 6 kadert in de mogelijkheid die de richtlijn 2018/822/EU geeft aan iedere lidstaat om intermediairs het recht op ontheffing van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen over een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te verlenen, wanneer de meldingsplicht een inbreuk zou vormen op het wettelijk verschoningsrecht, met name het beroepsgeheim van de

Ce paragraphe prévoit également l'obligation pour l'intermédiaire qui reçoit le numéro de référence unique de la part d'une autorité compétente, de le communiquer, ainsi que le résumé du dispositif déclaré, ensemble et sans délai aux autres intermédiaires concernés et au contribuable concerné.

Le paragraphe 4 règle les informations sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration à l'autorité compétente de plusieurs États membres.

Ce paragraphe prévoit également le lien territorial qui doit exister avec la Région de Bruxelles-Capitale pour déterminer si c'est bien à cette dernière que les informations doivent être transmises. Dans le cas d'une obligation de déclaration multiple, l'intermédiaire est dispensé de la transmission des informations dès qu'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises à un autre État membre. Cette preuve comprend le numéro de référence unique et le résumé du dispositif déclaré afin de garantir que le contenu et le numéro de référence unique correspondent toujours. L'observation du Conseil d'État a été prise en compte en précisant que la « Région » vise la « Région de Bruxelles-Capitale ».

Le paragraphe 5 donne des explications relatives à l'obligation de déclaration de l'intermédiaire dans le cas où plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière.

En principe, tous les intermédiaires sont tenus de respecter leur obligation de déclaration. La seule exception à ce sujet concerne la possibilité de prouver, au moyen d'une preuve écrite (numéro de référence unique et le résumé du dispositif déclaré), que les informations ont déjà été fournies par un autre intermédiaire. Il est indifférent ici que cette déclaration ait eu lieu en Belgique ou dans un autre État membre de l'UE.

Ce paragraphe vise à garantir que les informations seront toujours fournies, même si plusieurs intermédiaires sont concernés. Les intermédiaires ne peuvent donc pas simplement prétendre (sans une preuve écrite) que l'information est ou sera fournie par un autre intermédiaire.

Le paragraphe 6 s'inscrit dans le cadre de la possibilité que la directive 2018/822/UE offre à chaque État membre de fournir aux intermédiaires une dispense de l'obligation de déclaration des informations concernant les dispositifs transfrontières, lorsque la déclaration constituerait une infraction au droit de non-divulgaration, en particulier au secret professionnel de l'intermédiaire qui trouve son

intermediair dat haar grondslag kent in een wettelijke bepaling, en overeenkomstig het nationaal recht van die lidstaat.

De wettelijke grondslag van het beroepsgeheim is eerder beperkt en legt onrechtstreeks aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest enigszins een beperking op voor de invoering van een vrijstelling op de rapporteringsplicht. Het Belgische beroepsgeheim is als algemeen rechtsbeginsel erkend door het Hof van Cassatie, hetgeen de waarde heeft van een wettelijke bepaling.

Het beroepsgeheim is wettelijk verankerd in artikel 458 van het Strafwetboek, en heeft betrekking op alle personen die uit hoofde van hun staat of beroep kennis dragen van geheimen die hun zijn toevertrouwd, en deze mag men niet bekendmaken buiten het geval dat die personen geroepen worden om in rechte (of voor een parlementaire onderzoekscommissie) getuigenis af te leggen en buiten het geval dat de wet hen verplicht of toelaat die geheimen bekend te maken. Dat betekent dat ook de geheimen toevertrouwd aan intermediairs tijdens de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid onder de toepassing van het beroepsgeheim vallen.

Het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie, of het beheren van de implementatie van grensoverschrijdende constructies heeft echter niet onmiddellijk betrekking op enig geheim dat aan een intermediair door diens cliënt wordt toevertrouwd, maar wel op hulp, bijstand of advies dat de intermediair aan de relevante belastingplichtige verstrekt. De bescherming van het vertrouwen dat een cliënt in een intermediair stelt naar aanleiding van de uitoefening van diens beroepswerkzaamheid, kan slechts betrekking hebben op hulp, bijstand of advies dat de intermediair aan de relevante belastingplichtige verstrekt voor zover het gaat om de bepaling van de rechtspositie van een relevante belastingplichtige of om het verdedigen van een belastingplichtige in een rechtsgeding. Meer bepaald gaat het om louter juridisch advies, met uitsluiting van mogelijks agressieve fiscale planning. Het is enkel voor deze activiteiten dat een ontheffing van rechtswege van de meldingsplicht voor de intermediair van toepassing kan zijn. Anderzijds kan een adviseur die zich beperkt tot voormelde juridische adviezen en voor zover hij op geen enkel tijdstip rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand, of advies heeft verstrekt met betrekking tot het bedenken, het aanbieden, het opzetten, het beschikbaar maken voor implementatie of het beheren van de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie niet als een intermediair, overeenkomstig de definitie van de richtlijn 2018/822/EU, beschouwd worden en zal deze dus niet meldingsplichtig zijn. Er werd rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State. In de Franstalige versie werd in artikel 9/2, § 6, vijfde lid van het ontwerp van ordonnantie de woorden : « dispense légale » vervangen door de woorden : « dispense de plein droit ».

fondement dans une disposition légale, et conformément à la législation nationale de cet État membre.

La base juridique du secret professionnel est plutôt limitée et impose indirectement une certaine limitation à la Région de Bruxelles-Capitale pour introduire une dispense à l'obligation de déclaration. Le secret professionnel belge est reconnu par la Cour de cassation comme un principe général de droit qui a valeur de disposition légale.

Le secret professionnel est inscrit à l'article 458 du Code pénal et concerne toutes les personnes qui, en raison de leur état ou profession, ont connaissance des secrets qui leur sont confiés et ne sont pas autorisées à les publier en dehors du fait de déposer comme témoins devant un tribunal (ou devant une commission d'enquête parlementaire) et en dehors du cas où la loi les oblige ou leur permet de divulguer ces secrets. Cela signifie que les secrets confiés aux intermédiaires lors de l'exercice de leurs activités professionnelles entrent également dans le champ d'application du secret professionnel.

Le fait de concevoir, proposer, mettre en place des dispositifs transfrontières, les mettre à disposition en vue de leur implémentation, ou gérer cette implémentation, n'a toutefois pas immédiatement rapport avec un quelconque secret qui aurait été confié à un intermédiaire par son client, mais relève davantage d'une assistance, ou d'un conseil que l'intermédiaire fournit au client. La protection de la confiance qu'un client accorde à un intermédiaire du fait de l'exercice de son activité professionnelle ne peut concerner que l'assistance, ou le conseil fourni par l'intermédiaire au client pour autant que cela relève de la détermination de la situation juridique d'un contribuable ou de la défense de celui-ci dans une action en justice. En particulier, il s'agit des conseils purement juridiques à l'exclusion de la planification fiscale à caractère potentiellement agressif. Ce n'est que pour ces activités qu'une dispense de plein droit de l'obligation de déclaration peut s'appliquer pour l'intermédiaire. D'autre part, un conseiller qui se limite aux conseils juridiques susmentionnés et qui n'a, à aucun moment, fourni directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre, ne sera pas considéré comme un intermédiaire, conformément à la définition de la directive 2018/822/UE, et ne sera donc pas soumis à l'obligation de déclaration. Le commentaire du Conseil d'État a été pris en compte. Dans la version française, à l'article 9/2, § 6, alinéa 5, du projet d'ordonnance, les mots : « dispense légale » sont remplacés par les mots : « dispense de plein droit ».

Overeenkomstig de richtlijn 2018/822/EU mag aan intermediairs slechts ontheffing worden verleend voor zover zij optreden binnen de grenzen van de desbetreffende nationale wetten die hun beroep definiëren (artikel 1, 2, van de richtlijn 2018/822/EU). We moeten echter aandachtig zijn dat de huidige ordonnantie zich in fiscaalrechtelijke sfeer bevindt, alwaar er principieel een medewerkingsplicht van toepassing is.

Bovendien zijn belastingaangiften en andere bij wet verplicht in te dienen documenten teneinde de fiscale toestand van een belastingplichtige naar waarheid te kunnen beoordelen wilsonafhankelijk, en kunnen zij geenszins de bescherming van enig beroepsgeheim genieten.

Het uitbreiden van een beroepsgeheim om gebruik te maken van de vrijstelling voor dat beroepsgeheim bij de implementatie van de richtlijn 2018/822/EU is gelijkgesteld aan een inbreuk op de richtlijn 2018/822/EU, hetgeen niet toegelaten is. Daarnaast heeft de rechtspraak bevestigd dat het beroepsgeheim relatief is. Die regel van het beroepsgeheim moet, eveneens volgens de rechtspraak, wijken wanneer dat noodzakelijk blijkt of wanneer een hoger geachte waarde ermee in conflict treedt. De opheffing van het strengste beroepsgeheim moet evenwel, om met de fundamentele beginselen van de Belgische rechtsorde verenigbaar te zijn, door een dwingende reden worden verantwoord en strikt evenredig zijn, hetgeen *in casu* het geval is.

De bepaling van de rechtspositie en de verdediging in rechte impliceren een vooraf bestaande rechtstoestand waarvan de intermediair kennis krijgt uit hoofde van zijn beroep. Van dergelijke vooraf bestaande rechtstoestand is geen sprake wanneer die rechtstoestand nog onbestaande is, wanneer de intermediair voor het eerst wordt geraadpleegd of die rechtstoestand mede door de intermediair wordt bedacht, aangeboden, opgezet, of beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie. Het beheer van de implementatie van meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies kan daarenboven niet beschouwd worden als een optreden van de intermediair dat binnen de grenzen valt van de wetten en ordonnanties die het beroep van de intermediair definiëren, en derhalve kan louter om die reden geen ontheffing worden voorzien van de meldingsplicht van de intermediair die een grensoverschrijdende constructie (mede) heeft bedacht, aangeboden, opgezet, of beschikbaar heeft gemaakt voor implementatie.

Daarenboven mag de invulling van de open clausules van de richtlijn 2018/822/EU niet raken aan de doelmatigheid van de voormelde richtlijn. Immers, de regel dat de meldingsplicht bij de intermediair ligt mag niet worden uitgehouden door een eventueel verschoningsrecht. Bij een algemene vrijstelling van meldingsplicht voor de intermediair zou de richtlijn 2018/822/EU haar nut verliezen,

Conformément à la directive 2018/822/UE, les intermédiaires ne peuvent bénéficier d'une dispense que dans la mesure où ils agissent dans les limites des législations nationales pertinentes qui définissent leur profession (article 1^{er}, 2, de la directive 2018/822/UE). Nous devons cependant être attentifs au fait que la législation en vigueur se situe dans le domaine du droit fiscal, où une obligation de collaboration est en principe d'application.

Les déclarations fiscales et autres documents requis par la loi pour évaluer de manière fidèle la situation fiscale d'un contribuable sont en outre indépendants de la volonté et ne peuvent en aucun cas bénéficier de la protection du secret professionnel.

L'extension d'un secret professionnel afin de pouvoir faire usage de la dispense du secret professionnel dans la mise en œuvre de la directive 2018/822/UE équivaut à une violation de la directive 2018/822/UE, ce qui n'est pas autorisé. En outre, la jurisprudence a confirmé que le secret professionnel était relatif. Cette règle du secret professionnel doit, également selon la jurisprudence, céder le pas lorsque cela s'avère nécessaire ou lorsqu'une valeur jugée supérieure entre en conflit avec elle. Toutefois, pour être compatible avec les principes fondamentaux de l'ordre juridique belge, la suppression du secret professionnel le plus strict doit être justifiée par une raison impérieuse et doit être strictement proportionnée, comme c'est le cas ici.

La détermination de la situation juridique et de la défense en justice implique une situation juridique pré-existante dont l'intermédiaire acquiert connaissance en raison de sa profession. Il n'est pas question d'une telle situation juridique préexistante lorsque cette situation est encore inexistante quand l'intermédiaire est consulté pour la première fois ou quand elle est imaginée, proposée, mise en place ou mise à disposition en vue de l'implémentation par l'intermédiaire. La gestion de l'implémentation de dispositifs transfrontières qui doivent faire l'objet d'une déclaration ne peut en outre être considérée comme une intervention de l'intermédiaire qui se situe dans les limites des lois et ordonnances définissant la profession d'intermédiaire et il ne peut donc pas pour ces raisons être prévu de dispense du devoir d'information pour l'intermédiaire qui a (co)-imaginé, proposé, mis en place ou mis à disposition pour implémentation un dispositif transfrontière.

En outre, l'interprétation des clauses ouvertes de la directive 2018/822/UE ne peut pas affecter l'efficacité de la directive précitée. Après tout, la règle selon laquelle l'obligation de déclaration incombe à l'intermédiaire ne peut être érodée par un éventuel droit de non-divulgaration. Par une dérogation générale pour l'intermédiaire, la directive 2018/822/UE perdrait son utilité, compte tenu du fait que

gelet op het feit dat de intermediair niet meer zou hoeven te melden. Daarenboven dient de meldingsplicht van de belastingplichtige de uitzondering te zijn.

Daarom voorziet de ordonnantie in een mogelijkheid voor de belastingplichtige, om de intermediair die zich verschuilt achter een beroepsgeheim, om alsnog de toelating te geven om de noodzakelijke melding te doen. Eveneens kan de intermediair, indien de belastingplichtige voor deze toelating kiest, de melding voorleggen aan de tuchtoverheid van zijn beroepsorganisatie teneinde de inhoud en omvang van de melding na te gaan. Bij wijze van voorbeeld, naargelang het geval, de tuchtoverheid van advocaten of van accountants en belastingconsulenten, zoals de balie waartoe de advocaat behoort of het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants.

Indien de relevante belastingplichtige niet opteert om de toelating tot melding, ondanks zijn beroepsgeheim, aan de intermediair te geven voorziet de ordonnantie evenwel in de verplichting voor de intermediair om de nodige informatie aan de belastingplichtige te bezorgen teneinde hem in staat te stellen om de melding correct te kunnen uitvoeren.

In de richtlijn 2018/822/EU wordt de beoordeling aangaande de toepassing van een mogelijks verschoningsrecht (beroepsgeheim) in algemene bewoordingen uitgedrukt. *De facto* speelt het intern recht, dat evenwel het begrip van intermediair niet kent. *In casu* dekt het begrip van intermediair verschillende functies, en meer bepaald worden verschillende beroepsgroepen erdoor vervat. Elk van die beroepsgroepen heeft een eigen beroepsgeheim dat overigens een eigen doelmatigheid beoogt en in bepaalde gevallen verder reikt dan in andere. Desalniettemin dient er een « level playing field » te bestaan tussen alle intermediairs, die in deze immers exact dezelfde diensten leveren.

Gelet op het feit dat de driemaandelijke meldingsplicht in geval van marktklare constructies niet kan worden doorgeschoven naar een belastingplichtige, aangezien hij niet over de noodzakelijke informatie beschikt om deze melding te doen, kan voor die verplichting sowieso geen vrijstelling worden verleend. Een vrijstelling kan immers geen afschaffing van de meldingsplicht inhouden, gezien dit regelrecht zou indruisen tegen het doel van de richtlijn 2018/822/EU, en daarvoor overigens geen ruimte gelaten wordt door de richtlijn 2018/822/EU zelf.

Daarnaast hebben de fiscale grensoverschrijdende constructies betrekking op erg complexe materie die de gemiddelde belastingplichtige niet helemaal zelf kan bevatten, en juist daarom beroept hij zich op een intermediair om bij te dragen aan de opmaak of implementatie van die constructie. De melding zal daarom *de facto* in geval

l'intermédiaire n'aurait plus besoin de déclarer. Il faudrait en outre que l'obligation de déclaration du contribuable soit l'exception.

C'est pourquoi l'ordonnance prévoit la possibilité pour le contribuable d'autoriser l'intermédiaire qui se retranche derrière le secret professionnel à procéder à la déclaration nécessaire. L'intermédiaire peut également, si le contribuable opte pour cette autorisation, soumettre la déclaration à l'autorité de tutelle de son organisation professionnelle afin de vérifier le contenu et l'étendue de la déclaration, à l'exemple des autorités de tutelle des avocats, ou des conseils fiscaux et des experts comptables, comme le barreau auquel l'avocat appartient, ou encore l'Institut des Conseils fiscaux et des Experts-comptables, selon le cas.

Toutefois, si le contribuable concerné ne choisit pas de donner à l'intermédiaire le droit de déclarer outre son secret professionnel, l'ordonnance prévoit l'obligation pour l'intermédiaire de fournir au contribuable les informations nécessaires pour lui permettre d'effectuer la déclaration correctement.

La directive 2018/822/UE fait état en termes généraux de l'évaluation de l'application d'un éventuel droit de non-divulgateion (secret-professionnel). Le droit national intervient *de facto*, bien qu'il ne connaisse pas la notion d'intermédiaire. En l'espèce, cette notion recouvre différentes fonctions et, plus spécifiquement, différentes groupes professionnels sont inclus. Chacun de ses groupes a un secret professionnel propre qui vise une efficacité propre et, dans certains cas, est plus étendu que dans d'autres. Néanmoins, tous les intermédiaires doivent être sur un pied d'égalité, car ils fournissent ici exactement les mêmes services.

Étant donné que, dans le cas de dispositifs commercialisables, le devoir de déclaration trimestriel ne peut pas être répercuté sur un contribuable, puisqu'il ne dispose pas des informations nécessaires pour établir ce rapport, aucune dispense ne peut être accordée pour cette obligation. Une dispense ne peut d'ailleurs impliquer une suppression du devoir de déclaration, étant donné que cette règle de droit serait contraire à l'objectif de la directive 2018/822/UE, et que, par ailleurs, la directive 2018/822/UE elle-même ne laisse aucune latitude.

En outre, les dispositifs transfrontières fiscaux sont liés à des questions très complexes que le contribuable moyen ne peut pas entièrement comprendre, et c'est pourquoi il s'appuie sur un intermédiaire pour contribuer à la rédaction ou à la mise en œuvre de ce dispositif. La déclaration sera donc *de facto* encore toujours établie par l'intermédiaire

van een verschoningsrecht toch nog steeds door de intermediair worden opgemaakt, maar dan door de belastingplichtige worden ingediend.

Overigens dienen de identificatiegegevens van intermediairs steeds te worden gemeld, ongeacht bij wie de meldingsplicht ligt. Daarnaast blijft de intermediair die beroep zou doen op een vrijstelling van de meldingsplicht, verplicht om aan te tonen dat hij de relevante belastingplichtige op de hoogte heeft gesteld van het feit dat, ingevolge die vrijstelling, de meldingsplicht derhalve bij de relevante belastingplichtige ligt. Uit de samenlezing van deze twee elementen, volgt dat de richtlijn 2018/822/EU op zich een beperking inhoudt van het beroepsgeheim. De intermediair die zich op zijn beroepsgeheim beroept zal dit bovendien zelf moeten beperken, gezien zijn verplichting om bewijs voor te leggen dat hij de te identificeren cliënt heeft geïnformeerd. Dergelijke identificatie is noodzakelijk gezien het gewijzigde artikel 25*bis* van de richtlijn 2011/16/EU, voorschrijft dat de lidstaten alle maatregelen (sancties) dienen te treffen om ervoor te zorgen dat de nieuwe rapporteringsbepalingen worden toegepast. Meer bepaald dient het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ervoor te zorgen dat die toepassing controleerbaar is voor de fiscale administratie.

Paragraaf 7 bepaalt de gevallen waarbij de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige ligt. Immers, soms kan de meldingsplicht bij een intermediair niet worden gehandhaafd omdat er bijvoorbeeld een wettelijk verschoningsrecht bestaat, zoals ingevoerd door paragraaf 6, of omdat er geen sprake is van een intermediair, bijvoorbeeld wanneer de belastingplichtige zelf een regeling bedenkt en implementeert. Het is dus van wezenlijk belang dat de belastingautoriteiten ook in die omstandigheden toch informatie kunnen blijven krijgen over belasting gerelateerde constructies die mogelijk verband houden met agressieve fiscale planning.

Paragraaf 8 voorziet in een termijn van dertig dagen voor de relevante belastingplichtige voor het overmaken van de informatie waarnaar in paragraaf 7 wordt verwezen, evenals de verschillende elementen vanaf wanneer deze termijn zal aanvangen. Dit is ofwel de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar is gesteld voor implementatie of gereed is voor implementatie. Ofwel vanaf het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is ondernomen.

Deze paragraaf biedt ook de territoriale link die moet bestaan met het Brussels Hoofdstedelijk Gewest om te bepalen of het in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is dat de informatie moet worden doorgegeven. Er werd rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State en gepreciseerd dat het « Gewest » het « Brussels Hoofdstedelijk Gewest » betreft.

lorsqu'il peut invoquer un droit de non-divulgateion, mais sera ensuite introduite par le contribuable.

De ce fait, les données d'identification des intermédiaires doivent toujours être déclarées, indépendamment de la personne qui est tenue de déclarer. En outre, l'intermédiaire qui se prévaut d'une dispense de l'obligation de déclaration, demeure obligé de démontrer qu'il a informé le contribuable du fait qu'en raison de cette dispense, l'obligation de faire rapport incombe au contribuable. Il résulte de la lecture de ces deux éléments que la directive 2018/822/UE contient en soi une restriction au secret professionnel. L'intermédiaire qui invoque son secret professionnel devra également le limiter par lui-même, vu son obligation de fournir la preuve qu'il a informé le client à identifier. Une telle identification est nécessaire puisque l'article 25*bis* modifié de la directive 2011/16/UE impose aux États membres de prendre toutes les mesures (sanctions) nécessaires pour garantir l'application des nouvelles dispositions en matière de déclaration. En particulier la Région de Bruxelles-Capitale doit s'assurer que cette application est vérifiable pour l'administration fiscale.

Le paragraphe 7 règle les cas dans lesquels l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné. En effet, parfois, par exemple, l'obligation de déclaration ne peut être imputée à un intermédiaire en raison du droit de non-divulgateion, tel qu'introduit par paragraphe 6, ou lorsqu'il n'existe pas d'intermédiaire, par exemple lorsque le contribuable lui-même conçoit et met en œuvre un schéma. Il est donc essentiel que, dans ces circonstances, les autorités fiscales ne soient pas privées de la possibilité de recevoir des informations sur les dispositifs fiscaux potentiellement liés à la planification fiscale agressive.

Le paragraphe 8 prévoit un délai de trente jours pour le contribuable concerné pour transmettre les informations visées au paragraphe 7, ainsi que les différents éléments à partir desquels ce délai va commencer à courir. C'est soit le lendemain de la mise à disposition aux fins de mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou lorsque le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre. Ou bien lorsque la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie.

Ce paragraphe prévoit également le lien territorial qui doit exister avec la Région de Bruxelles-Capitale pour déterminer si c'est bien à la Région de Bruxelles-Capitale que les informations doivent être transmises. L'observation du Conseil d'État a été prise en compte en précisant que la « Région » vise la « Région de Bruxelles-Capitale ».

Paragraaf 9 voorziet, wanneer de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige (overeenkomstig paragraaf 7) ligt en er meer dan één relevante belastingplichtige is, in een cascadesysteem teneinde te voorkomen dat onnodig dezelfde constructies dubbel zouden worden gemeld. Ook hier (net zoals het geval is wanneer er meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie overeenkomstig paragraaf 5) kan de relevante belastingplichtige dus niet zomaar beweren (zonder een schriftelijk bewijs) dat de inlichtingen al of nog door een andere relevante belastingplichtige verstrekt zijn of verstrekt zullen worden.

Paragraaf 10 verduidelijkt welke gegevens met betrekking tot de grensoverschrijdende constructies waarvan de binnenlandse bevoegde autoriteit is ingelicht door de intermediair of door de relevante belastingplichtige, binnen welke termijn, via automatische uitwisseling worden meegedeeld aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten.

Aangezien de te melden constructies een grensoverschrijdende dimensie moeten hebben, is het belangrijk dat de relevante inlichtingen worden gedeeld met de belastingautoriteiten in andere lidstaten, zodat het afschrik-effect van de richtlijn 2018/822/EU ten aanzien van agressieve fiscale planningspraktijken zo doeltreffend mogelijk is.

Teneinde de automatische inlichtingenuitwisseling te vergemakkelijken en middelen efficiënter in te zetten, dienen de uitwisselingen te gebeuren via het CCN-netwerk. De te verstrekken inlichtingen worden, als dat mogelijk is, op elektronische wijze verstrekt.

Om het werk van de belastingadministraties te vergemakkelijken moet de uitwisseling van inlichtingen om het kwartaal gebeuren. De eerste inlichtingen moeten door de binnenlandse bevoegde autoriteit uitgewisseld worden uiterlijk op 31 oktober 2020.

Het ontbreken van een reactie van de binnenlandse bevoegde autoriteit op een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie impliceert niet dat de geldigheid of fiscale behandeling van die constructie wordt aanvaard.

De volgende gegevens dienen niet te worden meegedeeld aan de Europese Commissie :

- de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtige, bedoeld in artikel 5, 22° en 23° ;
- een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ;
- de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn. Dit kan bijvoorbeeld de persoon

Le paragraphe 9 prévoit, lorsque l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné (conformément au paragraphe 7) et qu'il existe plusieurs contribuables concernés, un système en cascade afin d'éviter que de mêmes dispositifs soient inutilement déclarés deux fois. Ici aussi (comme c'est le cas lorsque plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière, conformément au paragraphe 5), le contribuable concerné ne peut donc pas simplement prétendre (sans une preuve écrite) que l'information est ou sera fournie par un autre intermédiaire.

Le paragraphe 10 précise quelles données concernant les dispositifs transfrontières dont l'autorité compétente interne a été informée par l'intermédiaire ou par le contribuable concerné, doivent, et dans quel délai, être communiquées aux autorités compétentes de tous les autres États membres.

Comme les dispositifs à déclarer doivent avoir une dimension transfrontière, il est important que les informations pertinentes soient partagées avec les autorités fiscales des autres États membres, afin que l'effet dissuasif de la directive 2018/822/UE sur les pratiques de planification fiscale agressive soit aussi efficace que possible.

Afin de faciliter l'échange automatique d'informations et d'utiliser plus efficacement les ressources, les échanges doivent se faire à travers le réseau CCN. Les informations communiquées sont, dans la mesure du possible, fournies par voie électronique.

Pour faciliter le travail des administrations fiscales, l'échange des informations doit avoir lieu tous les trimestres. Les premières informations doivent être échangées par l'autorité compétente interne au plus tard le 31 octobre 2020.

L'absence de réaction de l'autorité compétente interne face à un dispositif devant faire l'objet d'une déclaration ne vaut pas approbation de la validité ou du traitement fiscal de ce dispositif.

Les données suivantes ne doivent pas être communiquées vers la Commission européenne :

- l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 5, 22° et 23° ;
- un résumé du contenu du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;
- l'identification des États membres de toute autre personne susceptible d'être concernée par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration. Par exemple, cela peut concerner la personne qui après

betreffen die na een eigendomsoverdracht niet meer als relevante belastingplichtige wordt gekwalificeerd, terwijl deze persoon nog steeds deelneemt aan de grensoverschrijdende constructie.

Paragraaf 11 draagt de Brusselse Hoofdstedelijke Regering op om de wijze te bepalen waarop de intermediair of de relevante belastingplichtige de verplichtingen opgenomen in de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 moeten naleven.

HOOFDSTUK 3 Wijzigingen aan de Brusselse Codex Fiscale Procedure betreffende de administratieve sancties en onderzoeksbevoegdheden

Artikel 7 tot en met 9

De correcte toepassing van de omgezette bepalingen van de richtlijn 2018/822/EU dienen controleerbaar te zijn aan de hand van positieve gegevens die de belastingplichtige dient voor te leggen. Deze correcte toepassing blijkt niet uit loutere beweringen of ontkenningen.

Er wordt verwezen naar de gewestelijke fiscale administratie aangezien het de administratie is die zal instaan voor de correcte toepassing van deze bepalingen alsook het sanctiebeleid zal toepassen.

Concreet dient de relevante belastingplichtige zijn volledige medewerking te verlenen aan de bevoegde agent die belast is met onderzoek naar de informatie die de relevante belastingplichtige zelf, dan wel middels zijn intermediair, in toepassing van de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9, van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen heeft gemeld of diende te melden. Het onderzoek van de bevoegde agent is dus beperkt tot de voormelde artikelen dit teneinde fishing expeditions tegen te gaan.

De medewerkingsplicht rust ook op bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling, aangezien deze ook kunnen optreden als intermediair. Het onderzoek is hierbij eveneens beperkt tot de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen. Dit teneinde fishing expeditions tegen te gaan.

Indien de relevante belastingplichtige weigert of onvoldoende zijn medewerking verleent om de informatie aan te leveren kan de intermediair of kunnen de intermediairs zich, in het kader van het onderzoek naar de correcte toepassing van de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9, van de ordonnantie betreffende

un transfert de propriété n'est plus à qualifier comme contribuable concerné, tandis qu'elle participe toujours au dispositif transfrontalier.

Le paragraphe 11 charge le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale de déterminer la manière dont l'intermédiaire ou le contribuable concerné doit se conformer aux obligations énoncées dans les articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9.

CHAPITRE 3 Modifications au Code bruxellois de procédure fiscale en matière de sanctions administratives et pouvoirs d'investigation

Articles 7 à 9

L'application correcte des dispositions transposées de la directive 2018/822/UE doit être vérifiable sur la base d'informations positives que doit fournir le contribuable. Cette application correcte ne ressort pas de simples affirmations ou dénégations.

Il est renvoyé à l'administration fiscale régionale, étant donné qu'il s'agit de l'administration qui assurera l'application correcte de ces dispositions ainsi que la politique de sanctions.

Concrètement, le contribuable concerné doit coopérer pleinement avec l'agent chargé d'enquêter sur les informations que le contribuable concerné lui-même, ou à travers son intermédiaire, a déclarées ou aurait dû déclarer en application des articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal. L'examen de l'agent compétent est donc limité aux articles précités. Ceci vise à éviter d'aller à la pêche aux informations.

L'obligation de coopération est aussi applicable pour un établissement de banque, de change, de crédit ou d'épargne, puisqu'ils peuvent agir en tant qu'intermédiaires. L'enquête est également limitée aux articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance sur la coopération administrative dans le domaine fiscal. Ceci vise à éviter d'aller à la pêche aux informations.

Si le contribuable concerné refuse ou ne coopère pas suffisamment à la fourniture d'informations, l'intermédiaire ou les intermédiaires ne peuvent pas, dans le cadre de l'examen de l'application correcte des articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, invoquer

de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, niet beroepen op artikel 125 van de Brusselse Codex Fiscale Procedure om te ontkomen aan de medewerkingsverplichting.

Het onderzoek is hierbij eveneens beperkt tot de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen. Dit teneinde fishing expeditions tegen te gaan.

De richtlijn 2018/822/EU bepaalt dat de sancties voor de inbreuken erop doeltreffend, evenredig en afschrikkend dienen te zijn. Hoe daaraan concreet invulling dient te worden gegeven, wordt niet nader bepaald. Om het « level playing field » binnen Europa niet uit balans te brengen is het van belang dat de sancties die in deze kunnen worden opgelegd, min of meer gelijklopend zijn met die van de ander lidstaten.

Reeds bestaande sancties in andere lidstaten beperken zich niet tot geldelijke boetes, maar kunnen eveneens betrekking hebben op het belastingvoordeel dat de constructie heeft opgebracht, of de vergoeding (fee) die de relevante belastingplichtige voor die constructie aan de intermediair heeft betaald.

Evenwel dienen de sancties coherent te zijn met het huidig sanctiemechanisme binnen het bestaande wettelijk kader. Een veelheid aan sancties is daarom niet aangewezen, en overigens kan bijvoorbeeld de bepaling van een belastingvoordeel ter waardering van een geldelijke sanctie voor veel interpretatieverschillen leiden, die de rechtszekerheid van de belastingplichtige en de intermediair niet ten goede komen. De invoering van een administratieve geldboete komt de eenduidigheid van de regeling ten goede én komt tegemoet aan alle vereisten (doeltreffend, proportioneel en afschrikkend) waaraan een sanctie behoort te voldoen volgens de richtlijn 2018/822/EU.

Daarnaast dient de hoogte van die sancties eveneens vanuit een internationaal oogpunt te worden beoordeeld: daar waar het Verenigd Koninkrijk in de mogelijkheid voorziet om boetes op te leggen die één miljoen Britse pond overstijgen, zouden dergelijke hoge boetes in een Belgische context in schril contrast staan met het gebrek aan enig strafrechtelijk karakter van de sanctie.

De bevoegde agent legt een administratieve geldboete op van 625 euro tot 12.500 euro indien de inbreuk bestaat uit het onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 9/2, § 10, van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen. Voor dezelfde inbreuk begaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden wordt een geldboete van 2.500 euro tot 25.000 euro opgelegd.

l'article 125 du Code bruxellois de procédure fiscale pour échapper à son obligation de coopération.

L'enquête est également limitée aux articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal. Ceci vise à éviter d'aller à la pêche aux informations.

La directive 2018/822/UE prévoit que les sanctions applicables en cas d'infraction doivent être effectives, proportionnées et dissuasives. La manière dont cela doit être mis en œuvre concrètement n'est pas spécifiée. Afin de ne pas déséquilibrer le « level playing field » en Europe, il est important que les sanctions qui peuvent être imposées à cet égard soient plus ou moins alignées sur celles des autres États membres.

Les sanctions préexistantes dans d'autres États membres ne se limitent pas à des amendes pécuniaires, mais peuvent également être liées à l'avantage fiscal que le dispositif a généré ou l'indemnité (fee) que le contribuable concerné a payé à l'intermédiaire pour ce dispositif.

Cependant, les sanctions doivent être cohérentes avec le mécanisme de sanction actuel dans le cadre légal existant. Une multitude de sanctions n'est donc pas appropriée, et incidemment, la détermination d'un avantage fiscal pour l'évaluation d'une sanction pécuniaire peut, par exemple entraîner de nombreuses différences d'interprétation, qui ne bénéficient pas à la sécurité juridique du contribuable et de l'intermédiaire. L'introduction d'une amende administrative favorise l'unicité de la réglementation et répond à toutes les exigences qu'une sanction doit respecter (effectives, proportionnées et dissuasives) conformément à la directive 2018/822/UE.

En outre, la hauteur de ces sanctions doit également être évaluée d'un point de vue international: là où le Royaume-Uni prévoit la possibilité d'infliger des amendes supérieures à un million de livres sterling, de telles amendes élevées seraient dans un contexte belge en contradiction flagrante avec l'exigence de l'absence d'un quelconque caractère pénal de la sanction.

L'agent compétent inflige une amende administrative d'un montant compris entre 625 euros et 12.500 euros si l'infraction consiste en la communication incomplète des informations visées à l'article 9/2, § 10, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal. Pour la même infraction commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, une amende d'un montant de 2.500 euros à 25.000 euros est infligée.

De bevoegde agent legt een administratieve geldboete op van 3.125 euro tot 50.000 euro indien de inbreuk bestaat uit het niet (tijdig) verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 9/2, § 10, van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen. Voor dezelfde inbreuk begaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden wordt een geldboete van 12.500 euro tot 100.000 euro opgelegd.

Het verschil in sanctiebeleid in geval van onvolledige meldingen en in geval van het niet melden is te rechtvaardigen door het feit dat het onontbeerlijk is dat de gewestelijke fiscale administratie binnen de gestelde termijnen van de richtlijn 2018/822/EU wordt geïnformeerd over het bestaan van een meldingsplichtige constructie. De gewestelijke fiscale administratie is namelijk niet in staat om deze constructies zelf tijdig te detecteren en het zou het haar op een nadelige manier belemmeren om een mogelijk onderzoek naar een constructie binnen de wettelijke termijnen uit te voeren. Daarenboven is de binnenlandse bevoegde autoriteit gehouden om tijdig de betreffende gegevens uit te wisselen met de andere lidstaten, door een niet of laattijdige melding kan deze dan ook niet correct aan haar verplichtingen voldoen.

De Regering legt de schalen van voornoemde geldboetes vast. Zo zullen de boetebedragen binnen een schaal progressief toenemen, wat zal toelaten om zwaardere sancties op te leggen aan een recidivist voor deze inbreuken.

HOOFDSTUK 4 Inwerkingtreding

Artikel 10

De datum van inwerkingtreding van deze ordonnantie is 1 juli 2020.

De intermediairs en relevante belastingplichtigen zijn er eveneens toe gehouden om inlichtingen te verstrekken over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen de datum van inwerkingtreding (25 juni 2018) van de richtlijn 2018/822/EU en de datum van toepassing (1 juli 2020) van de richtlijn 2018/822/EU. Het betreft hier een letterlijke omzetting van het door artikel 1, 2) van de richtlijn 2018/822/EU, ingevoegde artikel 8bis ter, twaalfde lid.

De Raad van State verwijst in zijn advies van 2 maart 2020 met nummer 66.989/4 omtrent artikel 10 van dit ontwerp van ordonnantie naar de reeds geformuleerde opmerkingen omtrent de artikelen 61 en 62 van het voornoemde wetsvoorstel in zijn advies van 14 november 2019 met nummer 66.644/3.

L'agent compétent inflige une amende administrative de 3.125 euros à 50.000 euros si l'infraction consiste à ne pas fournir (à temps) les informations visées à l'article 9/2, § 10, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal. Pour la même infraction commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, une amende d'un montant de 12.500 euros à 100.000 euros est infligée.

La différence de politique des sanctions en cas de déclarations incomplètes et en cas de non-déclaration est justifiée par le fait qu'il est indispensable que l'administration fiscale régionale soit informée de l'existence d'un dispositif devant faire l'objet d'une déclaration dans les délais prescrits par la directive 2018/822/UE. L'administration fiscale régionale est notamment incapable de détecter ces dispositifs à temps et cela l'empêcherait de manière préjudiciable de mener une éventuelle enquête à propos d'un dispositif dans les délais légaux. En outre, l'autorité compétente interne est également obligée d'échanger les données pertinentes avec les autres États membres, de sorte qu'elle ne peut remplir correctement ses obligations en cas d'absence de déclaration ou d'une déclaration tardive.

Le Gouvernement détermine les échelles des amendes susmentionnées. Les montants des amendes augmenteront progressivement, ce qui permettra d'imposer des sanctions plus lourdes à une personne récidivant dans ces infractions.

CHAPITRE 4 Entrée en vigueur

Article 10

La date d'entrée en vigueur de la présente ordonnance est le 1^{er} juillet 2020.

Les intermédiaires et les contribuables concernés sont également tenus de fournir des informations sur les dispositifs de déclaration transfrontaliers dont la première étape a été mise en œuvre entre la date d'entrée en vigueur (25 juin 2018) de la directive 2018/822/UE et la date d'application (1^{er} juillet 2020) de la directive 2018/822/UE. Il s'agit ici d'une transposition littérale de l'article 8bis ter, alinéa 12, inséré en vertu de l'article 1^{er}, 2), de la directive 2018/822/UE.

Dans son avis n° 66.989/4 du 2 mars 2020, le Conseil d'État renvoie, s'agissant de l'article 10 de ce projet d'ordonnance, à ses observations déjà formulées pour les articles 61 et 62 du projet de loi précité à l'occasion de son avis n° 66.644/3 du 14 novembre 2019.

De inhoud van het voornoemde artikel 61 is vergelijkbaar met de inhoud van artikel 10, eerste en tweede lid van dit ontwerp van ordonnantie. Er kan niet akkoord worden gegaan met de opmerking van de Raad van State omtrent artikel 61, tweede lid van het voormelde wetsontwerp, wat dus ook moet worden gezien als een opmerking omtrent artikel 10, tweede lid van dit ontwerp van ordonnantie. Artikel 10, tweede lid betreft immers een letterlijke overname van het ingevolge artikel 1, 2, van de richtlijn 2018/822/EU ingevoegde artikel 8*bis* ter, twaalfde lid, van de richtlijn 2011/16/EU. Dit voormelde lid 12 stelt duidelijk: «Iedere lidstaat neemt de noodzakelijke maatregelen om intermediairs en relevante belastingplichtigen te verplichten inlichtingen te verstrekken over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen de datum van inwerkingtreding en de datum van toepassing van deze richtlijn. De intermediairs en, in voorkomend geval, de relevante belastingplichtigen verstrekken inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies uiterlijk 31 augustus 2020.»

Het volgen van de interpretatie van de Raad van State zou het toepassingsgebied van de richtlijn 2018/822/EU uitbreiden tot meldingen waarvan de eerste stap zou hebben plaatsgevonden vóór 25 juni 2018.

Er kan daarentegen wel akkoord worden gegaan met de opmerking van de Raad van State omtrent artikel 62 van het voormelde wetsontwerp, wat dus ook moet worden gezien als een opmerking omtrent artikel 10, derde lid, van dit ontwerp van ordonnantie. Dit derde lid voorzagt dat artikel 119, § 4, van de Brusselse Codex Fiscale Procedure (dat de administratieve geldboetes betreft) niet van toepassing zou zijn in de gevallen zoals omschreven in het huidige artikel 10, tweede lid, van dit ontwerp van ordonnantie, mits de inlichtingen werden ingediend voor 31 december 2020. Er wordt bijgevolg afgezien van het artikel 10, derde lid, om de verenigbaarheid ervan met artikel 25*bis* van de richtlijn 2011/16/EU te garanderen.

De Minister van Financiën en Begroting,

Sven GATZ

Le contenu de l'article 61 susmentionné est similaire à celui de l'article 10, alinéas 1^{er} et 2, du présent projet d'ordonnance. Le commentaire du Conseil d'État sur l'article 61, alinéa 2, de l'avant-projet de loi qui, par analogie, s'applique à l'article 10, alinéa 2, de ce projet d'ordonnance, ne saurait être avalisé. En effet, l'article 10, alinéa 2, est une reprise littérale du contenu de l'article 1^{er}, 2, de la directive 2018/822/UE insérant un article 8*bis* ter, alinéa 12, dans la directive 2011/16/UE. Cet alinéa 12 précité indique clairement que: «Chaque État membre prend les mesures nécessaires pour que les intermédiaires et les contribuables concernés soient tenus de fournir des informations sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration dont la première étape a été mise en œuvre entre la date d'entrée en vigueur et la date d'application de la présente directive. Les intermédiaires et les contribuables concernés, le cas échéant, transmettent des informations sur ces dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, au plus tard le 31 août 2020.»

Suivant l'interprétation du Conseil d'État, le champ d'application de la directive 2018/822/UE s'étendrait aux déclarations dont la première étape aurait pris part avant le 25 juin 2018.

En revanche, le commentaire du Conseil d'État sur l'article 62 du projet de loi précité peut être accueilli, s'agissant de l'article 10, alinéa 3, du présent projet d'ordonnance. Ce troisième alinéa prévoyait que l'article 119, § 4, du Code bruxellois de procédure fiscale (qui concerne les amendes administratives) ne s'appliquerait pas dans les cas décrits dans l'actuel article 10, alinéa 2, de ce projet d'ordonnance, à condition que les informations soient transmises avant le 31 décembre 2020. Par conséquent, cet alinéa 3 de l'article 10 est écarté, afin d'assurer la compatibilité de l'article avec la directive 2011/16/UE, en son article 25*bis*.

Le Ministre des Finances et du Budget,

Sven GATZ

Concordantietabel

Tableau de concordance

Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de ordonnantie van 26 juli 2013	Bepalingen van voorliggende omzettingsoordonnantie	Wijzigende bepalingen van de Richtlijn 2018/822/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de Richtlijn 2011/16/EU
NVT	Art. 1	NVT	NVT
NVT	Art. 2	Artikel 2, lid 1, alinea 3	NVT
Art. 2 wordt aangevuld	Art. 3	NVT	NVT
Art. 5, eerste lid, 11° wordt aangevuld	Art. 4, eerste lid, 1°	Artikel 1, 1), a), i)	Artikel 3, punt 9, eerste alinea, punt a) wordt vervangen
NVT	NVT	Artikel 1, 1), a), ii)	Artikel 3, punt 9, eerste alinea, punt c) wordt vervangen
NVT	NVT	Artikel 1, 1), a), iii)	Artikel 3, punt 9, tweede alinea, eerste zin wordt vervangen
Art. 5, eerste lid, 19°, 20°, 21°, 22°, 23°, 24°, 25° en 26° wordt ingevoegd	Art. 4, eerste lid, 2°	Artikel 1, 1), b)	Artikel 3, punten 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 en 25 worden toegevoegd
Art. 5/1 wordt ingevoegd	Art. 5	Artikel 1, 8)	Bijlage IV wordt toegevoegd
Art. 9/2 wordt ingevoegd	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter wordt ingevoegd
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 1, eerste lid, 1°			lid 1, alinea 1, a)
§ 1, eerste lid, 2°			lid 1, alinea 1, b)
§ 1, eerste lid, 3°			lid 1, alinea 1, c)
§ 1, eerste lid			lid 1, alinea 2
§ 1, tweede lid			lid 1, alinea 3
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 2			lid 2
Art. 9/2	Art. 6	NVT	NVT
§ 3, eerste lid			
§ 3, tweede lid			
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 4, eerste lid, 1°			lid 3, a)
§ 4, eerste lid, 2°			lid 3, b)
§ 4, eerste lid, 3°			lid 3, c)
§ 4, eerste lid, 4°			lid 3, d)
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 4, tweede lid			lid 4
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 6, eerste lid			lid 5
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§§ 6, tweede-vijfde lid en 7			lid 6
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 8, eerste lid			lid 7, alinea 1
§ 8, tweede lid, 1°			lid 7, alinea 2, a)
§ 8, tweede lid, 2°			lid 7, alinea 2, b)
§ 8, tweede lid, 3°			lid 7, alinea 2, c)
§ 8, tweede lid, 4°			lid 7, alinea 2, d)
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 8, derde lid			lid 8
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 5, eerste lid			lid 9, alinea 1
§ 5, tweede lid			lid 9, alinea 2
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 9, eerste lid, 1°			lid 10, alinea 1, a)
§ 9, eerste lid, 2°			lid 10, alinea 1, b)
§ 9, tweede lid			lid 10, alinea 2
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
§ 11			lid 11
NVT	Art. 10, tweede en derde lid	Artikel 1, 2)	Artikel 8bis ter
Art. 9/2	Art. 6	Artikel 1, 2)	lid 12
§ 10, eerste lid			Artikel 8bis ter
			lid 13

Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de ordonnantie van 26 juli 2013	Bepalingen van voorliggende omzettingsordonnantie	Wijzigende bepalingen van de Richtlijn 2018/822/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de Richtlijn 2011/16/EU
Art. 9/2 § 10, tweede lid, 1° § 10, tweede lid, 2° § 10, tweede lid, 3° § 10, tweede lid, 4° § 10, tweede lid, 5° § 10, tweede lid, 6° § 10, tweede lid, 7° § 10, tweede lid, 8°	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8 <i>bis ter</i> lid 14, a) lid 14, b) lid 14, c) lid 14, d) lid 14, e) lid 14, f) lid 14, g) lid 14, h)
NVT	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8 <i>bis ter</i> lid 15
NVT	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8 <i>bis ter</i> lid 16
Art. 9/2 § 10, vierde lid	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8 <i>bis ter</i> lid 17
Art. 9/2 § 10, derde lid	Art. 6	Artikel 1, 2)	Artikel 8 <i>bis ter</i> lid 18
NVT	NVT	Artikel 1, 3)	Artikel 20, lid 5 wordt vervangen
NVT	NVT	Artikel 1, 4)	Artikel 21, lid 5 wordt vervangen
NVT	NVT	Artikel 1, 5)	Artikel 23, lid 3 wordt vervangen
NVT	Art. 7, 8 en 9	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
NVT	NVT	Artikel 1, 7)	Artikel 27 wordt vervangen
NVT	NVT	Artikel 2, lid 1, alinea 1	NVT
NVT	Art. 10, eerste lid	Artikel 2, lid 1, alinea 2	NVT
NVT	NVT	Artikel 2, lid 2	NVT
NVT	NVT	Artikel 3	NVT
NVT	NVT	Artikel 4	NVT

Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de Brusselse Codex Fiscale Procedure	Bepalingen van voorliggende omzettingsordonnantie	Wijzigende bepalingen van de Richtlijn 2018/822/EU	Gewijzigde / nieuwe bepalingen in de Richtlijn 2011/16/EU
Art. 4, 11° wordt aangevuld	Art. 7	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
Opschrift hoofdstuk 1 van titel 4 wordt vervangen	Art. 8	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
Art. 119, § 1, eerste lid wordt aangevuld	Art. 9, eerste lid, 1°	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
Art. 119, § 2, eerste lid wordt aangevuld	Art. 9, eerste lid, 2°	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
In art. 119, § 2 wordt tussen het eerste en tweede lid twee leden ingevoegd	Art. 9, eerste lid, 3°	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
Art. 119, § 2, vierde lid wordt aangevuld	Art. 9, eerste lid, 4°	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
Art. 119, § 3, eerste lid, wordt aangevuld	Art. 9, eerste lid, 5°	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
Art. 119, § 3, eerste lid, 1° wordt aangevuld	Art. 9, eerste lid, 6°	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
Art. 119, § 3, eerste lid, 2° wordt aangevuld	Art. 9, eerste lid, 7°	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen
Art. 119, § 4 wordt ingevoegd	Art. 9, eerste lid, 8°	Artikel 1, 6)	Artikel 25 <i>bis</i> wordt vervangen

Concordantietabel

Tableau de concordance

Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans l'ordonnance du 26 juillet 2013	Dispositions dans la présente ordonnance de transposition	Dispositions modifiées dans la directive 2018/822/UE	Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans la directive 2011/16/UE
NA	Art. 1 ^{er}	NA	NA
NA	Art. 2	Article 2, paragraphe 1 ^{er} , alinéa 3	NA
Art. 2 est complété	Art. 3	NA	NA
Art. 5, alinéa 1 ^{er} , 11 ^o est complété	Art. 4, alinéa 1 ^{er} , 1 ^o	Article 1 ^{er} , 1., a), i)	Article 3, point 9, alinéa 1 ^{er} , point a) est remplacé
NA	NA	Article 1 ^{er} , 1., a), ii)	Article 3, point 9, alinéa 1 ^{er} , point c) est remplacé
NA	NA	Article 1 ^{er} , 1., a), iii)	Article 3, point 9, alinéa 2, première phrase est remplacée
Art. 5, alinéa 1 ^{er} , 19 ^o , 20 ^o , 21 ^o , 22 ^o , 23 ^o , 24 ^o , 25 ^o et 26 ^o est inséré	Art. 4, alinéa 1 ^{er} , 2 ^o	Article 1 ^{er} , 1., b)	Article 3, points 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 en 25 sont ajoutés
Art. 5/1 est inséré	Art. 5	Article 1 ^{er} , 8.	L'annexe IV est ajoutée
Art. 9/2 est inséré	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter est inséré
Art. 9/2 § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1 ^o § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2 ^o § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 3 ^o § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} § 1 ^{er} , alinéa 2	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , a) paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , b) paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , c) paragraphe 1 ^{er} , alinéa 2 paragraphe 1 ^{er} , alinéa 3
Art. 9/2 § 2	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 2
Art. 9/2 § 3, alinéa 1 ^{er} § 3, alinéa 2	Art. 6	NA	NA
Art. 9/2 § 4, alinéa 1 ^{er} , 1 ^o § 4, alinéa 1 ^{er} , 2 ^o § 4, alinéa 1 ^{er} , 3 ^o § 4, alinéa 1 ^{er} , 4 ^o	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 3, a) paragraphe 3, b) paragraphe 3, c) paragraphe 3, d)
Art. 9/2 § 4, alinéa 2	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 4
Art. 9/2 § 6, alinéa 1 ^{er}	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 5
Art. 9/2 §§ 6, alinéas 2-5 et 7	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 6
Art. 9/2 § 8, alinéa 1 ^{er} § 8, alinéa 2, 1 ^o § 8, alinéa 2, 2 ^o § 8, alinéa 2, 3 ^o § 8, alinéa 2, 4 ^o	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 7, alinéa 1 ^{er} paragraphe 7, alinéa 2, a) paragraphe 7, alinéa 2, b) paragraphe 7, alinéa 2, c) paragraphe 7, alinéa 2, d)
Art. 9/2 § 8, alinéa 3	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 8
Art. 9/2 § 5, alinéa 1 ^{er} § 5, alinéa 2	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 9, alinéa 1 ^{er} paragraphe 9, alinéa 2
Art. 9/2 § 9, alinéa 1 ^{er} , 1 ^o § 9, alinéa 1 ^{er} , 2 ^o § 9, alinéa 2	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 10, alinéa 1 ^{er} , a) paragraphe 10, alinéa 1 ^{er} , b) paragraphe 10, alinéa 2
Art. 9/2 § 11	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 11
NA	Art. 10, alinéas 2 et 3	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 12
Art. 9/2 § 10, alinéa 1 ^{er}	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8bis ter paragraphe 13

Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans l'ordonnance du 26 juillet 2013	Dispositions dans la présente ordonnance de transposition	Dispositions modifiées dans la directive 2018/822/UE	Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans la directive 2011/16/UE
Art. 9/2 § 10, alinéa 2, 1° § 10, alinéa 2, 2° § 10, alinéa 2, 3° § 10, alinéa 2, 4° § 10, alinéa 2, 5° § 10, alinéa 2, 6° § 10, alinéa 2, 7° § 10, alinéa 2, 8°	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8 <i>bis ter</i> paragraphe 14, a) paragraphe 14, b) paragraphe 14, c) paragraphe 14, d) paragraphe 14, e) paragraphe 14, f) paragraphe 14, g) paragraphe 14, h)
NA	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8 <i>bis ter</i> paragraphe 15
NA	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8 <i>bis ter</i> paragraphe 16
Art. 9/2 § 10, alinéa 4	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8 <i>bis ter</i> paragraphe 17
Art. 9/2 § 10, alinéa 3	Art. 6	Article 1 ^{er} , 2.	Article 8 <i>bis ter</i> paragraphe 18
NA	NA	Article 1 ^{er} , 3.	Article 20, paragraphe 5 est remplacé
NA	NA	Article 1 ^{er} , 4.	Article 21, paragraphe 5 est remplacé
NA	NA	Article 1 ^{er} , 5.	Article 23, paragraphe 3 est remplacé
NA	Art. 7 jusqu'à 9	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
NA	NA	Article 1 ^{er} , 7.	Article 27 est remplacé
NA	NA	Article 2, paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er}	NA
NA	Art. 10, alinéa 1 ^{er}	Article 2, paragraphe 1 ^{er} , alinéa 2	NA
NA	NA	Article 2, paragraphe 2	NA
NA	NA	Article 3	NA
NA	NA	Article 4	NA

Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans le Code bruxellois de procédure fiscale	Dispositions dans la présente ordonnance de transposition	Dispositions modifiées dans la directive 2018/822/UE	Dispositions modifiées / nouvelles dispositions dans la directive 2011/16/UE
Art. 4, 11° est complété	Art. 7	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
L'intitulé du chapitre 1 ^{er} du titre 4 est remplacé	Art. 8	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
Art. 119, § 1 ^{er} est complété	Art. 9, alinéa 1 ^{er} , 1°	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
Art. 119, § 2, alinéa 1 ^{er} , est complété	Art. 9, alinéa 1 ^{er} , 2°	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
À l'art. 119, § 2, deux alinéas sont insérés entre l'alinéa 1 ^{er} et 2	Art. 9, alinéa 1 ^{er} , 3°	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
Art. 119, § 2, alinéa 4, est complété	Art. 9, alinéa 1 ^{er} , 4°	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
Art. 119, § 3, alinéa 1 ^{er} , est complété	Art. 9, alinéa 1 ^{er} , 5°	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
Art. 119, § 3, alinéa 1 ^{er} , 1°, est complété	Art. 9, alinéa 1 ^{er} , 6°	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
Art. 119, § 3, alinéa 1 ^{er} , 2°, est complété	Art. 9, alinéa 1 ^{er} , 7°	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé
Art. 119, § 4, est inséré	Art. 9, alinéa 1 ^{er} , 8°	Article 1 ^{er} , 6.	Article 25 <i>bis</i> est remplacé

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

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG en tot wijziging van de Brusselse Codex Fiscale Procedure betreffende de administratieve sancties en onderzoeksbevoegdheden

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Financiën en Begroting, na beraadslaging,

Na beraadslaging,

BESLUIT :

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

**HOOFDSTUK 1
Inleidende bepalingen**

Artikel 1

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

Artikel 2

Deze ordonnantie voorziet in de omzetting van Richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

HOOFDSTUK 2

Omzetting van de richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

Artikel 3

Artikel 2 van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende

**AVANT-PROJET D'ORDONNANCE
SOU MIS À L'AVIS
DU CONSEIL D'ÉTAT**

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE et modifiant le Code bruxellois de procédure fiscale en matière de sanctions administratives et pouvoirs d'investigations

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget, après délibération,

Après délibération,

ARRÊTE :

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

**CHAPITRE 1^{ER}
Dispositions introductives**

Article 1^{er}

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

Article 1^{er}

La présente ordonnance transpose la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.

CHAPITRE 2

Transposition de la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration

Article 3

L'article 2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération

de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG, vervangen bij de ordonnantie van 14 december 2017, wordt aangevuld met de woorden :

« en de Richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies. ».

Artikel 4

In artikel 5 van dezelfde ordonnantie worden onderstaande wijzigingen aangebracht :

1° in 11° worden de woorden « en artikel 9/2 » ingevoegd tussen de woorden « van artikel 9 » en « betekent ».

2° . dit artikel wordt aangevuld met de bepalingen onder 19°, 20°, 21°, 22°, 23°, 24°, 25° en 26°, luidende :

« 19° grensoverschrijdende constructie : een constructie die ofwel meer dan één lidstaat ofwel een lidstaat en een derde land betreft, waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld :

- a) niet alle deelnemers aan de constructie hebben hun fiscale woonplaats in hetzelfde rechtsgebied ;
- b) één of meer van de deelnemers aan de constructie heeft zijn fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan één rechtsgebied ;
- c) één of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een bedrijf uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting en de constructie behelst een deel of het geheel van het bedrijf van die vaste inrichting ;
- d) één of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied zonder in dat rechtsgebied zijn fiscale woonplaats te hebben of zonder in dat rechtsgebied een vaste inrichting te creëren ;
- e) een dergelijke constructie heeft mogelijk gevolgen voor de automatische uitwisseling van inlichtingen of de vaststelling van het uiteindelijk belang.

Voor de toepassing van 19° tot en met 26° van dit artikel, artikel 5/1 en artikel 9/2, betekent een constructie tevens een reeks constructies. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan ;

20° meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie : iedere grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 5/1 vermelde wezenskenmerken bezit ;

21° wezenskenmerk : een in artikel 5/1 opgenomen eigenschap of kenmerk van een grensoverschrijdende constructie die geldt als een indicatie van een mogelijk risico op belastingontwijking ;

22° intermediair : elke persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert.

Wordt eveneens verstaan onder deze term elke persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van de beschikbare informatie en de deskundigheid en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij heeft toegezegd rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat hij bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon

administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, modifié par l'ordonnance du 14 décembre 2017, est complété par les mots :

« et la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration. ».

Article 4

À l'article 5 de la même ordonnance, les modifications suivantes sont apportées :

1° au 11°, les mots « et de l'article 9/2 » sont insérés entre les mots « de l'article 9 » et les mots «, les informations disponibles ».

2° l'article est complété par les 19°, 20°, 21°, 22°, 23°, 24°, 25° et 26° rédigés comme suit :

« 19° dispositif transfrontière : un dispositif concernant plusieurs États membres ou un État membre et un pays tiers si au moins une des conditions suivantes est remplie :

- a) tous les participants au dispositif ne sont pas résidents à des fins fiscales dans la même juridiction ;
- b) un ou plusieurs des participants au dispositif sont résidents à des fins fiscales dans plusieurs juridictions simultanément ;
- c) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction par l'intermédiaire d'un établissement stable situé dans cette juridiction et le dispositif constitue une partie ou la totalité de l'activité de cet établissement stable ;
- d) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction sans être résidents à des fins fiscales ni créer d'établissement stable dans cette juridiction ;
- e) un tel dispositif peut avoir des conséquences sur l'échange automatique d'informations ou sur l'identification des bénéficiaires effectifs.

Aux fins du 19° à 26° du présent article, de l'article 5/1 et de l'article 9/2, on entend également par dispositif une série de dispositifs. Un dispositif peut comporter plusieurs étapes ou parties ;

20° dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration : tout dispositif transfrontière comportant au moins l'un des marqueurs figurant à l'article 5/1 ;

21° marqueur : une caractéristique ou particularité d'un dispositif transfrontière visé à l'article 5/1, qui indique un risque potentiel d'évasion fiscale ;

22° intermédiaire : toute personne qui conçoit, commercialise ou organise un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, le met à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou en gère la mise en œuvre.

On entend également par ce terme toute personne qui, compte tenu des faits et circonstances pertinents et sur la base des informations disponibles ainsi que de l'expertise en la matière et de la compréhension qui sont nécessaires pour fournir de tels services, sait ou pourrait raisonnablement être censée savoir qu'elle s'est engagée à fournir, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre.

Toute personne a le droit de fournir des éléments prouvant qu'elle ne savait pas et ne pouvait pas raisonnablement être censée savoir qu'elle participait à un dispositif transfrontière devant faire l'objet

alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.

Om een intermediair te zijn, dient een persoon ten minste aan één van de volgende aanvullende voorwaarden te vervullen :

- a) fiscaal inwoner van een lidstaat zijn ;
- b) beschikken over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten in verband met de constructie worden verleend ;
- c) opgericht zijn in of onder de toepassing van de wetten vallen van een lidstaat ;
- d) ingeschreven zijn bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten in een lidstaat ;

23° relevante belastingplichtige : elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd ;

24° verbonden onderneming, in de zin van de artikelen 5, eerste lid, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 10 : een persoon die gelieerd is met een andere persoon op ten minste één van de volgende wijzen :

- a) een persoon neemt deel aan de leiding van een andere persoon waarbij hij invloed van betekenis kan uitoefenen op die andere persoon ;
- b) een persoon neemt deel aan de zeggenschap over een andere persoon door middel van een deelneming van meer dan 25 procent van de stemrechten ;
- c) een persoon neemt deel in het kapitaal van een andere persoon door middel van een eigendomsrecht van, rechtstreeks of middellijk, meer dan 25 procent van het kapitaal ;
- d) een persoon heeft recht op 25 procent of meer van de winsten van een andere persoon.

Indien meer dan één persoon deelneemt, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van dezelfde persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Indien dezelfde personen deelnemen, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van meer dan één persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Voor de toepassing van dit punt wordt een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon in de genoemde entiteit heeft.

Bij middellijke deelneming wordt vastgesteld of aan de eisen onder c) is voldaan door vermenigvuldiging van de deelnemingspercentages door de opeenvolgende niveaus heen. Een persoon die meer dan 50 procent van de stemrechten houdt, wordt geacht 100 procent te houden.

Een natuurlijk persoon, zijn of haar echtgenoot en bloedverwanten in de rechte lijn worden behandeld als één en dezelfde persoon ;

25° marktklare constructie : een grensoverschrijdende constructie die is bedacht, aangeboden, implementeerbaar is of beschikbaar is gemaakt voor implementatie zonder dat er wezenlijke aanpassingen nodig zijn ;

26° constructie op maat : een grensoverschrijdende constructie die geen marktklare constructie is. ».

d'une déclaration. À cette fin, cette personne peut invoquer tous les faits et circonstances pertinents ainsi que les informations disponibles et son expertise et sa compréhension en la matière.

Pour être un intermédiaire, une personne répond à l'une au moins des conditions supplémentaires suivantes :

- a) être résidente dans un État membre à des fins fiscales ;
- b) posséder dans un État membre un établissement stable par le biais duquel sont fournis les services concernant le dispositif ;
- c) être constituée dans un État membre ou régie par le droit d'un État membre ;
- d) être enregistrée auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil dans un État membre ;

23° contribuable concerné : toute personne à qui un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, ou qui est disposée à mettre en œuvre un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou qui a mis en œuvre la première étape d'un tel dispositif ;

24° entreprise associée, aux fins des articles 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 10 : une personne qui est liée à une autre personne de l'une au moins des façons suivantes :

- a) une personne participe à la gestion d'une autre personne lorsqu'elle est en mesure d'exercer une influence notable sur l'autre personne ;
- b) une personne participe au contrôle d'une autre personne au moyen d'une participation qui dépasse 25 pour cent des droits de vote ;
- c) une personne participe au capital d'une autre personne au moyen d'un droit de propriété qui, directement ou indirectement, dépasse 25 pour cent du capital ;
- d) une personne a droit à 25 pour cent ou plus des bénéfices d'une autre personne.

Si plusieurs personnes participent, comme indiqué aux a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices d'une même personne, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Si les mêmes personnes participent, comme indiqué aux a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices de plusieurs personnes, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Aux fins du présent point, une personne qui agit avec une autre personne en ce qui concerne les droits de vote ou la détention de parts de capital d'une entité est considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des parts de capital de ladite entité détenus par l'autre personne.

En ce qui concerne les participations indirectes, le respect des critères énoncés au c) est déterminé en multipliant les taux de détention successivement aux différents niveaux. Une personne détenant plus de 50 pour cent des droits de vote est réputée détenir 100 pour cent de ces droits.

Une personne physique, son conjoint et ses ascendants ou descendants directs sont considérés comme une seule et unique personne ;

25° dispositif commercialisable : un dispositif transfrontière qui est conçu, commercialisé, prêt à être mis en œuvre, ou mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, sans avoir besoin d'être adapté de façon importante ;

26° dispositif sur mesure : tout dispositif transfrontière qui n'est pas un dispositif commercialisable. ».

Artikel 5

In Hoofdstuk 3 van dezelfde ordonnantie wordt een artikel 5/1 ingevoegd, luidende :

« Art. 5/1. De in artikel 5, eerste lid, 21°, bedoelde wezenskenmerken van een grensoverschrijdende constructie kunnen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest worden onderverdeeld in vijf categorieën, de categorie A zijnde de algemene wezenskenmerken die aan de in het tweede lid bedoelde main benefit test zijn gekoppeld, de categorie B zijnde de specifieke wezenskenmerken die aan de hiervoor vermelde main benefit test zijn gekoppeld, de categorie C zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, de categorie D zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang en de categorie E zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.

De algemene wezenskenmerken van de categorie A bedoeld in het vierde lid, de specifieke wezenskenmerken van de categorie B bedoeld in het vijfde lid en de specifieke wezenskenmerken van de categorie C bedoeld in het zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) mogen uitsluitend in aanmerking worden genomen indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of één van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, een persoon redelijkerwijs te verwachten valt van de constructie, het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Dit is de zogenaamde main benefit test.

In het kader van het specifieke wezenskenmerk van de categorie C, bedoeld in het zesde lid, 1° is de aanwezigheid van één van de voorwaarden bedoeld in hetzelfde zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) niet voldoende om te besluiten dat een constructie voldoet aan de in het tweede lid bedoelde main benefit test.

Wordt beschouwd als een algemeen wezenskenmerk van categorie A :

1° een constructie waarbij de relevante belastingplichtige of een deelnemer aan de constructie zich tot geheimhouding verbindt en op grond hiervan niet aan andere intermediairs of de belastingautoriteiten mag onthullen hoe de constructie een belastingvoordeel kan opleveren ;

2° een constructie waarbij de intermediair aanspraak maakt op een vergoeding voor de constructie en die vergoeding wordt vastgelegd op basis van :

- a) het bedrag van het belastingvoordeel dat de constructie oplevert ; of
- b) de vraag of de constructie daadwerkelijk een belastingvoordeel heeft opgeleverd. De intermediair moet daarbij de vergoeding gedeeltelijk of volledig terugbetalen wanneer het met de constructie beoogde belastingvoordeel niet gedeeltelijk of volledig werd verwezenlijkt ;

3° een constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van gestandaardiseerde documenten en/of structuur en die beschikbaar is voor meer dan één relevante belastingplichtige zonder dat er voor implementatie wettelijke aanpassingen nodig zijn.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie B :

1° een constructie waarbij een deelnemer aan de constructie een reeks geplande stappen onderneemt die erin bestaan een verlieslijdende onderneming te verwerven, de hoofdactiviteit van die onderneming stop te zetten en de verliezen ervan te gebruiken om de door hem verschuldigde belastingen te verminderen, onder meer door overdracht van die verliezen naar een ander rechtsgebied of door een versneld gebruik van die verliezen ;

Article 5

Dans le Chapitre 3 de la même ordonnance, il est inséré un article 5/1 rédigé comme suit :

« Art. 5/1. Les marqueurs d'un dispositif transfrontière visés à l'article 5, alinéa 1^{er}, 21°, peuvent, dans la Région de Bruxelles-Capitale, être subdivisés en cinq catégories, la catégorie A étant les marqueurs généraux qui sont liés au critère de l'avantage principal visé à l'alinéa 2, la catégorie B étant les marqueurs spécifiques qui sont liés au critère de l'avantage principal précité, la catégorie C étant les marqueurs spécifiques liés aux opérations transfrontières, la catégorie D étant les marqueurs spécifiques concernant l'échange automatique d'informations et les bénéficiaires effectifs et enfin la catégorie E étant les marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert.

Les marqueurs généraux de la catégorie A visés à l'alinéa 4, les marqueurs spécifiques de la catégorie B visés à l'alinéa 5 et les marqueurs spécifiques de la catégorie C visés à l'alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c), et d), ne peuvent être pris en considération que s'il est établi que l'avantage principal ou l'un des avantages principaux qu'une personne peut raisonnablement s'attendre à retirer d'un dispositif, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, est l'obtention d'un avantage fiscal. C'est ce que l'on appelle le critère de l'avantage principal.

Dans le cadre du marqueur spécifique de la catégorie C, visé à l'alinéa 6, 1°, la présence d'une des conditions visées au même alinéa 6, 1°, b) premier tiret, c), et d), ne suffit pas à conclure que le dispositif satisfait au critère de l'avantage principal visé à l'alinéa 2.

Est considéré comme un marqueur général de catégorie A :

1° un dispositif où le contribuable concerné ou un participant au dispositif s'engage à respecter une clause de confidentialité selon laquelle il peut lui être demandé de ne pas divulguer à d'autres intermédiaires ou aux autorités fiscales comment le dispositif pourrait procurer un avantage fiscal ;

2° un dispositif où l'intermédiaire est en droit de percevoir des honoraires pour le dispositif et ces honoraires sont fixés par référence :

- a) au montant de l'avantage fiscal découlant du dispositif ; ou
- b) au fait qu'un avantage fiscal découle effectivement du dispositif. Cela inclurait une obligation pour l'intermédiaire de rembourser partiellement ou entièrement les honoraires si l'avantage fiscal escompté découlant du dispositif n'a pas été complètement ou partiellement généré ;

3° un dispositif dont la documentation et/ou la structure sont en grande partie normalisées et qui est à la disposition de plus d'un contribuable concerné sans avoir besoin d'être adapté de façon importante pour être mis en œuvre.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie B :

1° un dispositif dans lequel un participant au dispositif prend artificiellement des mesures qui consistent à acquérir une société réalisant des pertes, à mettre fin à l'activité principale de cette société et à utiliser les pertes de celle-ci pour réduire sa charge fiscale, y compris par le transfert de ces pertes à une autre juridiction ou par l'accélération de l'utilisation de ces pertes ;

2° een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld ;

3° een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt, meer bepaald met behulp van tussen-geschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transacties die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie C :

1° een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld :

- a) de ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner ;
- b) de ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied :
 - heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief ; of
 - is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld ;
- c) de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is ;
- d) de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is ;

2° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op aftrekken voor dezelfde afschrijving ;

3° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel ;

4° er is een constructie met overdrachten van activa en waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie D :

1° een constructie die kan leiden tot het ondermijnen van de rapportageverplichting uit hoofde van de wetgeving ter omzetting van Uniewetgeving of evenwaardige overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen, waaronder overeenkomsten met derde landen, of die profiteert van het gebrek aan die wetgeving of overeenkomsten. Dergelijke constructies omvatten ten minste het volgende :

- a) het gebruik van een rekening, een product of een belegging die geen financiële rekening is of niet als zodanig te boek staat, maar die over eigenschappen beschikt die in wezen vergelijkbaar zijn met die van een financiële rekening ;
- b) de overdracht van financiële rekeningen of activa aan, of het gebruik van rechtsgebieden die niet gebonden zijn door de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen met de staat van verblijf van de relevante belastingplichtige ;
- c) de herkwalficatie van inkomsten en vermogen in producten of betalingen die niet onder de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen vallen ;

2° un dispositif qui a pour effet de convertir des revenus en capital, en dons ou en d'autres catégories de recettes qui sont taxées à un niveau inférieur ou ne sont pas taxées ;

3° un dispositif qui inclut des transactions circulaires ayant pour résultat un carrousel de fonds, à savoir au moyen d'entités interposées sans fonction commerciale primaire ou d'opérations qui se compensent ou s'annulent mutuellement ou qui ont d'autres caractéristiques similaires.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie C :

1° un dispositif qui prévoit la déduction des paiements transfrontières effectués entre deux ou plusieurs entreprises associées lorsque l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

- a) le bénéficiaire ne réside à des fins fiscales dans aucune juridiction fiscale ;
- b) même si le bénéficiaire réside à des fins fiscales dans une juridiction, cette juridiction :
 - ne lève pas d'impôt sur les sociétés ou lève un impôt sur les sociétés à taux zéro ou presque nul ; ou
 - figure sur une liste de juridictions de pays tiers qui ont été évaluées par les États membres collectivement ou dans le cadre de l'OCDE comme étant non coopératives ;
- c) le paiement bénéficie d'une exonération fiscale totale dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;
- d) le paiement bénéficie d'un régime fiscal préférentiel dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

2° des déductions pour le même amortissement d'un actif sont demandées dans plus d'une juridiction ;

3° un allègement au titre de la double imposition pour le même élément de revenu ou de capital est demandé dans plusieurs juridictions ;

4° il existe un dispositif qui inclut des transferts d'actifs et où il y a une différence importante dans le montant considéré comme étant payable en contrepartie des actifs dans ces juridictions concernées.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie D :

1° un dispositif susceptible d'avoir pour effet de porter atteinte à l'obligation de déclaration en vertu du droit mettant en œuvre la législation de l'Union ou tout accord équivalent concernant l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers, y compris des accords avec des pays tiers, ou qui tire parti de l'absence de telles dispositions ou de tels accords. De tels dispositifs incluent au moins ce qui suit :

- a) l'utilisation d'un compte, d'un produit ou d'un investissement qui n'est pas ou dont l'objectif est de ne pas être un compte financier, mais qui possède des caractéristiques substantiellement similaires à celles d'un compte financier ;
- b) le transfert de comptes ou d'actifs financiers vers des juridictions qui ne sont pas liées par l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers avec l'État de résidence du contribuable concerné, ou le recours à de telles juridictions ;
- c) la requalification de revenus et de capitaux en produits ou en paiements qui ne sont pas soumis à l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;

- d) de overdracht of omzetting van een financiële instelling, een financiële rekening of de activa daarvan in een financiële instelling, een financiële rekening of activa die niet onder de rapportage in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen vallen ;
- e) het gebruik van rechtspersonen, juridische constructies of structuren die de rapportage over één of meer rekeninghouders of uiteindelijk begunstigden in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen stopzetten of daartoe strekken ;
- f) constructies die due-diligenceprocedures die door financiële instellingen worden gebruikt om te voldoen aan hun verplichtingen tot het rapporteren van inlichtingen over financiële rekeningen, of die ondermijnen of zwakke punten ervan benutten, onder meer via het gebruik van rechtsgebieden met ontoereikende of zwakke regelingen voor de handhaving van antiwitwaswetgeving of met zwakke transparantievereisten voor rechtspersonen of juridische constructies ;

2° een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is door het gebruik van personen, juridische constructies of structuren :

- a) die geen wezenlijke economische, door voldoende personeel, uitrusting, activa en gebouwen ondersteunde activiteit, uitoefenen ; en
- b) die zijn opgericht in, worden beheerd in, inwoner zijn van, onder zeggenschap staan in, of gevestigd zijn in een ander rechtsgebied dan het rechtsgebied van verblijf van één of meer van de uiteindelijk begunstigden van de activa die door die personen, juridische constructies of structuren worden aangehouden ; en
- c) indien de uiteindelijk begunstigden van die personen, juridische constructies of structuren, als gedefinieerd in Richtlijn (EU) 2015/849, niet-identificeerbaar zijn gemaakt.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie E :

1° een constructie met gebruik van unilaterale veilighavenregels ;

2° een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa. De term moeilijk te waarderen immateriële activa omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen :

- a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan ; en
- b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn ;

3° een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen van de overdrager of overdragers, tijdens de periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50 procent bedraagt van de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen van die overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden. ».

- d) le transfert ou la conversion d'une Institution financière, d'un compte financier ou des actifs qui s'y trouvent en Institution financière, en compte financier ou en actifs qui ne sont pas à déclarer en vertu de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;
- e) le recours à des entités, constructions ou structures juridiques qui suppriment ou visent à supprimer la déclaration d'un ou plusieurs titulaires de compte ou de personnes détenant le contrôle dans le cadre de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;
- f) les dispositifs qui portent atteinte aux procédures de diligence raisonnable utilisées par les institutions financières pour se conformer à leurs obligations de déclarer des informations sur les comptes financiers, ou qui exploitent les insuffisances de ces procédures, y compris le recours à des juridictions appliquant de manière inadéquate ou insuffisante la législation relative à la lutte contre le blanchiment de capitaux, ou ayant des exigences insuffisantes en matière de transparence en ce qui concerne les personnes morales ou les constructions juridiques ;

2° un dispositif faisant intervenir une chaîne de propriété formelle ou effective non transparente par le recours à des personnes, des constructions juridiques ou des structures :

- a) qui n'exercent pas une activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des équipements, des ressources et des locaux suffisants ; et
- b) qui sont constitués, gérés, contrôlés ou établis ou qui résident dans toute juridiction autre que la juridiction de résidence de l'un ou plusieurs des bénéficiaires effectifs des actifs détenus par ces personnes, constructions juridiques ou structures ; et
- c) lorsque les bénéficiaires effectifs de ces personnes, constructions juridiques ou structures, au sens de la directive (UE) 2015/849, sont rendus impossibles à identifier.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie E :

1° un dispositif qui prévoit l'utilisation de régimes de protection unilatéraux ;

2° un dispositif prévoyant le transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer. Le terme d'actifs incorporels difficiles à évaluer englobe des actifs incorporels ou des droits sur des actifs incorporels pour lesquels, au moment de leur transfert entre des entreprises associées :

- a) il n'existe pas d'éléments de comparaison fiables ; et
- b) au moment où l'opération a été conclue, les projections concernant les futurs flux de trésorerie ou revenus attendus de l'actif incorporel transféré, ou les hypothèses utilisées pour évaluer cet actif incorporel sont hautement incertaines, et il est donc difficile de prévoir dans quelle mesure l'actif incorporel débouchera finalement sur un succès au moment du transfert ;

3° un dispositif mettant en jeu un transfert transfrontière de fonctions et/ou de risques et/ou d'actifs au sein du groupe, si le bénéfice avant intérêts et impôts annuel prévu, dans les trois ans suivant le transfert, du ou des cédants, est inférieur à 50 pour cent du bénéfice avant intérêts et impôts annuel prévu de ce cédant ou de ces cédants si le transfert n'avait pas été effectué. ».

Artikel 6

In Hoofdstuk 4, B. dezelfde ordonnantie wordt een artikel 9/2 ingevoegd, luidende :

« Art. 9/2. § 1. Elke intermediair moet de in paragraaf 10, bedoelde inlichtingen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan hij kennis, bezit of controle heeft, verstrekken aan de in artikel 5, eerste lid, 6°, bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit binnen dertig dagen te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat het eerste plaatsvindt :

1° de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie beschikbaar is gesteld ; of

2° de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie ; of

3° het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is ondernomen.

Onverminderd het eerste lid worden de in artikel 5, eerste lid, 22°, tweede lid, bedoelde intermediairs tevens verplicht inlichtingen te verstrekken met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie binnen dertig dagen te rekenen vanaf de dag nadat zij, rechtstreeks of via andere personen, hulp, bijstand of advies hebben verstrekt.

§ 2. In het geval van marktklare constructies moet de intermediair om de drie maanden een periodiek verslag opstellen met een overzicht van nieuwe meldingsplichtige inlichtingen als bedoeld in paragraaf 10, tweede lid, 1°, 4°, 7° en 8°, die sinds het laatst ingediende verslag beschikbaar zijn geworden.

§ 3. Naar aanleiding van de melding van een grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 5/1 vermelde wezenskenmerken bezit, wordt een uniek referentienummer toegekend, dat naar aanleiding van elke volgende melding betreffende diezelfde grensoverschrijdende constructie moet worden meegedeeld, zowel voor meldingen door elke betrokken intermediair als voor meldingen door de relevante belastingplichtige.

De intermediair die het unieke referentienummer van een bevoegde autoriteit ontvangt, dient dit, samen met de samenvatting betreffende de gemelde constructie, onverwijld aan de andere betrokken intermediairs en aan de relevante belastingplichtige door te geven.

§ 4. Wanneer de intermediair inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, dan verstrekt hij deze inlichtingen enkel aan de in artikel 5, eerste lid, 6° bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit als het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de eerste plaats inneemt op de onderstaande lijst en als het voorwerp van de constructie in kwestie valt onder een belasting waarvan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de dienst verzekert :

1° het Gewest waar de intermediair fiscaal inwoner is ;

2° het Gewest waar de intermediair een vaste inrichting heeft via welke de diensten met betrekking tot de constructie worden verstrekt ;

3° het Gewest waar de intermediair is opgericht of onder toepassing van de wetten valt ;

Article 6

Dans le Chapitre 4, B, de la même ordonnance, il est inséré un article 9/2 rédigé comme suit :

« Art. 9/2. § 1^{er}. Chaque intermédiaire est tenu de transmettre à l'autorité compétente interne, visée à l'article 5, alinéa 1^{er}, 6°, les informations dont il a connaissance, qu'il possède ou qu'il contrôle, concernant les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, visées au paragraphe 10, dans un délai de trente jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

1° le lendemain de la mise à disposition aux fins de mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou

2° le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre ; ou

3° lorsque la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, les intermédiaires visés à l'article 5, alinéa 1^{er}, 22°, alinéa 2, sont également tenus de transmettre des informations relatives à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration dans un délai de trente jours commençant le lendemain du jour où ils ont fourni, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils.

§ 2. Dans le cas de dispositifs commercialisables, l'intermédiaire est tenu d'établir tous les trois mois un rapport périodique fournissant une mise à jour contenant les nouvelles informations devant faire l'objet d'une déclaration visées au paragraphe 10, alinéa 2, 1°, 4°, 7°, et 8°, qui sont devenues disponibles depuis la transmission du dernier rapport.

§ 3. À la suite de la déclaration d'un dispositif transfrontière présentant au moins l'un des marqueurs spécifiques visés à l'article 5/1, un numéro de référence unique est attribué qui, à l'occasion de chaque déclaration ultérieure du même dispositif transfrontière, devra être communiqué, aussi bien pour les déclarations de chaque intermédiaire impliqué que par le contribuable concerné.

L'intermédiaire qui reçoit le numéro de référence unique d'une autorité compétente doit immédiatement le communiquer, ainsi que le résumé concernant le dispositif rapporté, aux autres intermédiaires impliqués ainsi qu'au contribuable concerné.

§ 4. Quand l'intermédiaire doit informer les autorités compétentes de plusieurs États membres sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, il ne fournira ces informations à l'autorité compétente interne visée à l'article 5, alinéa 1^{er}, 6°, que si la Région de Bruxelles-Capitale occupe la première place dans la liste ci-après, et lorsque l'objet du dispositif en question relève d'un impôt dont la Région de Bruxelles-Capitale assure le service :

1° la Région dans laquelle l'intermédiaire est résident à des fins fiscales ;

2° la Région dans laquelle l'intermédiaire possède un établissement stable par l'intermédiaire duquel les services concernant le dispositif sont fournis ;

3° la Région dans laquelle l'intermédiaire est constitué ou par le droit duquel il est régi ;

4° het Gewest waar de intermediair is ingeschreven bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten.

Wanneer er overeenkomstig het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de intermediair ontheven van het verstrekken van inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt.

§ 5. Wanneer meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, moeten alle betrokken intermediairs de inlichtingen verstrekken over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Een intermediair wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere intermediair de inlichtingen bedoeld in paragraaf 10, tweede lid, reeds heeft verstrekt.

§ 6. 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 ;

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.

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 relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming toelaten alsnog te voldoen aan de in paragraaf 1 bedoelde meldingsplicht.

Indien de relevante belastingplichtige geen instemming verleent, blijft de meldingsplicht bij de belastingplichtige, het is aan de intermediair om hem de nodige gegevens te bezorgen voor het vervullen van de in de paragraaf 1 bedoelde meldingsplicht.

Geen beroepsgeheim overeenkomstig het eerste en tweede lid of ontheffing van rechtswege kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig paragraaf 2.

§ 7. In de volgende gevallen ligt de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige :

1° wanneer er geen intermediair betrokken was bij het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of het beheren voor implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ; of

2° wanneer de intermediair ontheven is van de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig paragraaf 6, eerste en tweede lid en hij de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen op de hoogte heeft gesteld van zijn of hun meldingsplicht, overeenkomstig paragraaf 6, eerste lid, 2° ;

4° la Région dans laquelle l'intermédiaire est enregistré auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, l'intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre.

§ 5. Si plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, tous les intermédiaires concernés doivent fournir des informations sur le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Un intermédiaire est dispensé de l'obligation de transmettre des informations s'il fournit une preuve écrite qu'un autre intermédiaire a déjà transmis les informations visées au paragraphe 10, alinéa 2.

§ 6. Lorsqu'un intermédiaire est tenu au secret professionnel, il doit :

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

2° en l'absence d'un autre intermédiaire, informer par écrit et de manière motivée le ou les contribuables concernés 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}.

Le contribuable concerné peut, par autorisation écrite, permettre à l'intermédiaire de satisfaire à l'obligation de déclaration prévue au paragraphe 1^{er}.

Si le contribuable concerné ne donne pas l'autorisation, l'obligation de déclaration continue d'incomber au contribuable, à charge pour l'intermédiaire de lui fournir les informations nécessaires au respect de l'obligation de déclaration visée au paragraphe 1^{er}.

Aucun secret professionnel visé aux alinéas 1^{er} et 2, ni dispense légale, ne peut être invoquée concernant l'obligation de déclaration des dispositifs commercialisables qui donnent lieu à un rapport périodique conformément au paragraphe 2.

§ 7. Dans les cas suivants, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné :

1° quand il n'y a pas d'intermédiaire impliqué dans la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou

2° lorsque l'intermédiaire est dispensé de l'obligation de fournir des informations conformément au paragraphe 6, alinéas 1^{er} et 2, et qu'il a informé le contribuable concerné ou les contribuables concernés de son ou de leur obligation de déclaration, conformément au paragraphe 6, alinéa 1^{er}, 2° ;

3° wanneer deze niet de in paragraaf 6, derde lid bedoelde instemming heeft verleend.

§ 8. Ingeval de meldingsplicht overeenkomstig paragraaf 7 bij de relevante belastingplichtige ligt, verstrekt hij de inlichtingen binnen dertig dagen, te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat eerst plaatsvindt :

1° de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ter beschikking van de relevante belastingplichtige is gesteld ; of

2° de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie door de relevante belastingplichtige ; of

3° vanaf het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie met betrekking tot de relevante belastingplichtige is ondernomen.

Wanneer de relevante belastingplichtige inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, dan verstrekt de relevante belastingplichtige deze inlichtingen enkel aan de in artikel 5, eerste lid, 6° bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit als het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als eerste op de onderstaande lijst voorkomt en als het voorwerp van de constructie in kwestie valt onder een belasting waarvan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de dienst verzekert :

1° het Gewest waar de relevante belastingplichtige fiscaal inwoner is ;

2° het Gewest waar de relevante belastingplichtige een vaste inrichting heeft die begunstigde van de constructie is ;

3° het Gewest waar de relevante belastingplichtige inkomsten ontvangt of winsten genereert, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft ;

4° het Gewest waar de relevante belastingplichtige een activiteit uitoefent hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft.

Wanneer er op grond van het tweede lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de relevante belastingplichtige ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt.

§ 9. Wanneer de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige ligt en er meer dan één relevante belastingplichtige is, worden de inlichtingen overeenkomstig paragraaf 8, verstrekt door de relevante belastingplichtige die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt :

1° de relevante belastingplichtige die de meldingsplichtige constructie is overeengekomen met de intermediair ;

2° de relevante belastingplichtige die de implementatie van de constructie beheert.

3° lorsque ce dernier n'a pas accordé l'autorisation visée au paragraphe 6, alinéa 3.

§ 8. Dans le cas où, conformément au paragraphe 7, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné, il doit fournir les informations dans un délai de trente jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

1° le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à la disposition du contribuable concerné ou ;

2° le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre par le contribuable concerné ou ;

3° à partir du moment où la première étape de sa mise en œuvre est accomplie en ce qui concerne le contribuable concerné.

Lorsque le contribuable concerné a l'obligation de transmettre des informations concernant le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration aux autorités compétentes de plusieurs États membres, le contribuable concerné doit transmettre ces informations à l'autorité compétente interne visée à l'article 5, alinéa 1^{er}, 6°, quand la Région de Bruxelles-Capitale occupe la première place dans la liste ci-après, et lorsque l'objet du dispositif en question relève d'un impôt dont la Région de Bruxelles-Capitale assure le service :

1° la Région dans laquelle le contribuable concerné est résident à des fins fiscales ;

2° la Région dans laquelle le contribuable concerné possède un établissement stable qui bénéficie du dispositif ;

3° la Région dans laquelle le contribuable concerné perçoit des revenus ou réalise des bénéfices, bien qu'il ne soit résident à des fins fiscales et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre ;

4° la Région dans laquelle le contribuable concerné exerce une activité, bien qu'il ne soit résident à des fins fiscales et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre.

Lorsque, en application de l'alinéa 2, il existe une obligation de déclaration multiple, le contribuable concerné est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre.

§ 9. Lorsque l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné et qu'il existe plusieurs contribuables concernés, celui d'entre eux qui transmet les informations conformément paragraphe 8 est celui qui occupe la première place dans la liste ci-après :

1° le contribuable concerné qui a arrêté avec l'intermédiaire le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

2° le contribuable concerné qui gère la mise en œuvre du dispositif.

Een relevante belastingplichtige wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van de inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere relevante belastingplichtige de inlichtingen bedoeld in paragraaf 10, reeds heeft verstrekt.

§ 10. De binnenlandse bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bepaalde 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 5, eerste lid, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9, via automatische uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten. Deze uitwisseling gebeurt conform artikel 27.

De door de binnenlandse bevoegde autoriteit uit hoofde van het vorige lid mee te delen inlichtingen zijn de volgende, voor zover van toepassing :

1° de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 5, eerste lid, 22° en 23°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en –plaats, fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, de personen die, overeenkomstig artikel 5, eerste lid, 24°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige ;

2° nadere bijzonderheden over de in artikel 5/1 vermelde wezenskenmerken 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 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 ;

5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen ;

6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ;

7° de lidstaat van de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen 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.

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°, worden niet meegedeeld aan de Europese Commissie.

Un contribuable concerné n'est dispensé de l'obligation de transmettre les informations que dans la mesure où il fournit la preuve écrite que ces mêmes informations, visées au paragraphe 10, ont déjà été transmises par un autre contribuable concerné.

§ 10. L'autorité compétente interne communique dans le délai prévu 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 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, par voie d'un échange automatique avec les autorités compétentes de tous les autres États membres. Cet échange se fait conformément à l'article 27.

Les informations qui doivent être communiquées par l'autorité compétente interne en vertu de l'alinéa précédent comprennent les éléments suivants, le cas échéant :

1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés visés à l'article 5, alinéa 1^{er}, 22° et 23°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance, leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont des entreprises associées visés à l'article 5, alinéa 1^{er}, 24° au contribuable concerné ;

2° des informations détaillées sur les marqueurs recensés visés à l'article 5/1 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 ;

4° la date à laquelle la première étape de la mise en œuvre 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 ;

6° la valeur du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;

7° l'identification de l'État membre du contribuable concerné ou des contribuables concernés 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.

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°, ne sont pas communiquées à la Commission européenne.

§ 11. De Regering bepaalt de wijze waarop de intermediair of de relevante belastingplichtige de verplichtingen opgenomen in de artikelen 5, eerste lid, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 moet naleven. ».

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de Brusselse Codex Fiscale Procedure betreffende de administratieve sancties en onderzoeksbevoegdheden

Artikel 7

Artikel 4 van ordonnantie van 6 maart 2019 betreffende de Brusselse Codex Fiscale Procedure wordt aangevuld met de bepaling onder 11°, luidende :

« 11° de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen : ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG. ».

Artikel 8

In dezelfde ordonnantie wordt het opschrift van hoofdstuk 1 van titel 4 vervangen als volgt : « Internationale en Europeesrechtelijke verplichtingen in fiscale zaken en invordering. ».

Artikel 9

In artikel 119 van dezelfde ordonnantie worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, eerste lid, worden de woorden «en in het kader van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen» ingevoegd tussen de woorden «In het kader van de uitvoering van de internationale en de Europese rechterlijke verplichtingen tot hulp- en bijstand in fiscale zaken van het Gewest» en de woorden «, beschikt de gewestelijke fiscale administratie over de in titel 2 van deze Codex omschreven bevoegdheden.» ;

2° in § 2, eerste lid, worden de woorden «, wat betreft de uitvoering van de internationale en de Europeesrechtelijke verplichtingen tot hulp- en bijstand in fiscale zaken van het Gewest» ingevoegd tussen de woorden «De bevoegde agent mag, in het kader van de in paragraaf 1 omschreven omstandigheden» en de woorden «, geschreven attesten verzamelen, derden horen, onderzoeken instellen, en binnen de door hem bepaalde termijn - welke in geval van overmacht kan worden verlengd - van natuurlijke of rechtspersonen, alsook van verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid alle inlichtingen vorderen die hij nodig acht om aan de hulp en bijstandsverplichtingen van het Gewest te kunnen voldoen.» ;

3° in § 2 wordt tussen het eerste en tweede lid twee leden ingevoegd, luidende :

«De bevoegde agent mag, in het kader van de in de paragraaf 1 omschreven omstandigheden, wat betreft de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, geschreven attesten verzamelen, derden horen, onderzoeken instellen, en binnen de door hem bepaalde termijn - welke in geval van overmacht kan worden verlengd - van natuurlijke of rechtspersonen, alsook van verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid alle inlichtingen vorderen die hij nodig acht om alle informatie die de relevante belastingplichtige zelf, dan wel middels zijn intermediair, in toepassing van de artikelen 5, eerste lid, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen heeft gemeld of diende te melden aan de in artikel 5, eerste lid, 6° van de voormelde ordonnantie bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit, met inbegrip

§ 11. Le Gouvernement détermine la manière dont l'intermédiaire ou le contribuable concerné doit se conformer aux obligations énoncées dans les articles 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9. ».

CHAPITRE 3

Modifications au Code bruxellois de procédure fiscale en matière de sanctions administratives et pouvoirs d'investigation

Article 7

L'article 4 de l'ordonnance du 6 mars 2019 relative au Code bruxellois de procédure fiscale est complété par le 11° rédigé comme suit :

« 11° l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal : 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. ».

Article 8

Dans la même ordonnance, l'intitulé du chapitre 1^{er}, du Titre 4, est remplacé par ce qui suit : « Obligations de droit international et de droit européen en matière fiscale et de recouvrement. ».

Article 9

Dans l'article 119 de la même ordonnance, les modifications suivantes sont apportées :

1° au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code les mots «et dans le cadre de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal» sont insérés entre les mots «Dans le cadre de l'exécution des obligations de droit international et de droit européen, d'assistance et de coopération en matière fiscale, de la Région» et les mots «, l'administration fiscale régionale dispose des compétences décrites au titre 2 du présent Code.» ;

2° au § 2, alinéa 1^{er}, les mots «dans le cadre de l'exécution des obligations de droit international et de droit européen d'assistance et de coopération en matière fiscale de la Région» sont insérés entre les mots «L'agent compétent peut, dans les circonstances décrites au paragraphe 1^{er},» et les mots «, recueillir des attestations écrites, entendre des tiers, procéder à des enquêtes et requérir, dans le délai qu'il fixe - ce délai pouvant être prolongé en cas de force majeure - des personnes physiques ou morales, ainsi que des associations n'ayant pas la personnalité juridique, la production de tout renseignement qu'il juge nécessaires pour répondre aux obligations d'assistance et de coopération en matière fiscale de la Région.».

3° au § 2, deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre les alinéas 1^{er} et 2 :

«L'agent compétent peut, dans les circonstances décrites au paragraphe 1^{er}, dans le cadre de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, recueillir des attestations écrites, entendre des tiers, procéder à des enquêtes et requérir, dans le délai qu'il fixe - ce délai pouvant être prolongé en cas de force majeure - des personnes physiques ou morales, ainsi que des associations n'ayant pas la personnalité juridique, la production de tout renseignement qu'il juge nécessaire à l'obtention des informations que le contribuable concerné lui-même, ou au moyen de son intermédiaire, a déclaré ou aurait dû déclarer à l'autorité compétente interne visée à l'article 5, alinéa 1^{er}, 6°, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, en application des articles 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance précitée, y compris les documents sous-jacents qu'il a reçus avant ou

van de onderliggende documenten die hij voor of na de melding van diens intermediair heeft ontvangen, of die hij zelf heeft opgesteld met betrekking tot de meldingsplichtige constructie.

De bevoegde agent mag, binnen de door hem bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, voor zover hij die informatie nodig acht om de correcte naleving van de artikelen 5, eerste lid, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, van de betrokken intermediair of intermediairs alle informatie vorderen die in toepassing van de artikelen 5, eerste lid, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de voormelde ordonnantie diende te worden gemeld aan de in artikel 5, eerste lid, 6° van de voormelde ordonnantie bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit, met inbegrip van de onderliggende documenten die de intermediair heeft opgesteld met betrekking tot een meldingsplichtige constructie en die na toepassing te hebben gemaakt van het tweede lid, niet werden overgemaakt. » ;

- 4° in § 2, vierde lid, worden de woorden « en tweede » ingevoegd tussen de woorden « Een bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling wordt als een derde beschouwd waarop de bepalingen van het eerste » en de woorden « lid onverminderd van toepassing zijn. » ;
- 5° in § 3, eerste lid, eerste zin worden de woorden «, bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, » ingevoegd tussen de woorden « De bevoegde agent » en de woorden « kan een administratieve geldboete van 125 euro tot 50.000 euro opleggen aan : » ;
- 6° in § 3, eerste lid, 1° worden de woorden «, eerste lid, » ingevoegd tussen de woorden « de personen die weigeren mee te werken aan het in paragraaf 2 » en de woorden « bedoelde onderzoek. » ;
- 7° in artikel § 3, eerste lid, 2° worden de woorden «, eerste lid, » ingevoegd tussen de woorden « personen die de krachten paragraaf 2 » en de woorden « ingevorderde inlichtingen niet of niet tijdig verschaffen. » ;
- 8° het artikel, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende :

« § 4. De bevoegde agent, bedoeld in paragraaf 2, tweede en derde lid, kan een administratieve geldboete van 625 euro tot 12.500 euro opleggen voor elke inbreuk op de bepalingen van de artikelen 5, eerste lid, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen evenals van de ter uitvoering genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 9/2, § 10 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

Indien deze overtredingen werden gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden wordt een geldboete van 2.500 euro tot 25.000 euro opgelegd.

De bevoegde agent, bedoeld in paragraaf 2, tweede en derde lid, kan een administratieve geldboete van 3.125 euro tot 50.000 euro opleggen voor elke inbreuk op de bepalingen van de artikelen 5, eerste lid, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen evenals van de ter uitvoering genomen besluiten, die bestaat uit het niet, binnen de voorgeschreven termijn, verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 9/2, § 10 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

Indien deze overtredingen werden gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden wordt een geldboete van 12.500 euro tot 100.000 euro opgelegd.

De Regering legt de schaal van voornoemde geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

Deze geldboetes worden gevestigd en ingevorderd volgens de regels die van toepassing zijn voor de belastingen. ».

après la déclaration de son intermédiaire, ou qu'il a lui-même établis en ce qui concerne le dispositif devant faire l'objet d'une déclaration.

L'agent compétent peut, dans le délai qu'il fixe, qui peut être prolongé pour de justes motifs, dans la mesure où il estime que ces informations sont nécessaires au bon respect des articles 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, obtenir de l'intermédiaire ou des intermédiaires concernés toutes informations qui, en vertu de l'article 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance précitée, doivent être déclarées à l'autorité compétente interne visée à l'article 5, alinéa 1^{er}, 6° de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, y compris les documents sous-jacents établis par l'intermédiaire concernant un dispositif devant faire l'objet d'une déclaration, et qui, après application de l'alinéa 2, n'ont pas été transmis. » ;

- 4° au § 2, alinéa 4, les mots « et deux » sont insérés après les mots « Un établissement de banque, de change, de crédit ou d'épargne est considéré comme un tiers soumis sans restriction à l'application des dispositions de l'alinéa premier » ;
- 5° au § 3, alinéa 1^{er}, première phrase, les mots «, visé au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, » sont insérés entre les mots « L'agent compétent » et les mots « peut infliger une amende administrative d'un montant compris entre 125 euros et 50.000 euros aux : » ;
- 6° au § 3, alinéa 1^{er}, 1, les mots «, alinéa 1^{er} ; » sont insérés après les mots « personnes qui refusent de coopérer à l'enquête visée au paragraphe 2 » ;
- 7° au § 3, alinéa 1^{er}, 2°, les mots «, alinéa 1^{er} » sont insérés après les mots « personnes qui ne fournissent pas ou qui ne fournissent pas dans les délais les informations demandées sur la base du paragraphe 2 » ;
- 8° l'article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit :

« § 4. L'agent compétent visé au paragraphe 2, alinéa 2 et 3, peut infliger une amende administrative d'un montant compris entre 625 euros et 12.500 euros pour toute infraction aux dispositions des articles 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, ainsi qu'aux arrêtés pris pour son exécution, et qui consiste en toute déclaration incomplète des renseignements visés à l'article 9/2, § 10, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

Si ces infractions ont été commises dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, une amende d'un montant de 2.500 euros à 25.000 euros est infligée.

L'agent compétent, visé au paragraphe 2, alinéa 2 et 3, peut infliger une amende administrative d'un montant compris entre 3.125 euros et 50.000 euros pour toute infraction aux dispositions des articles 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, ainsi qu'aux arrêtés pris pour son exécution, qui consiste à s'abstenir de fournir, dans le délai prescrit, les renseignements visés à l'article 9/2, § 10, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

Si ces infractions ont été commises dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, une amende d'un montant de 12.500 euros à 100.000 euros est infligée.

Le Gouvernement détermine l'échelle des amendes susmentionnées et règle leurs modalités d'application.

Ces amendes sont infligées et recouvrées suivant les règles qui sont d'application pour les taxes. ».

HOOFDSTUK 4
Inwerkingtreding

Artikel 10

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 juli 2020.

Onverminderd het eerste lid moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze ordonnantie bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld overeenkomstig de huidige ordonnantie.

Artikel 119, § 4, van de Brusselse Codex Fiscale Procedure, zoals ingevoegd door deze ordonnantie, is niet van toepassing op de gevallen zoals omschreven in het tweede lid, indien de inlichtingen worden ingediend voor 31 december 2020.

De Minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van deze ordonnantie.

Brussel,

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister-president van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Rudi VERVOORT

De Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën en Begroting,

Sven GATZ

CHAPITRE 4
Entrée en vigueur

Article 10

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} juillet 2020.

Sans préjudice de l'alinéa 1^{er}, les informations concernant les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration visée dans la présente ordonnance, et dont la première étape a été mise en œuvre entre le 25 juin 2018 et le 1^{er} juillet 2020, doivent également être fournies. Ces informations sur ces dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration seront communiquées au plus tard le 31 août 2020 conformément à la présente ordonnance.

L'article 119, § 4, du Code bruxellois de procédure fiscale, tel qu'inséré par la présente ordonnance, ne s'applique pas aux cas visés au deuxième alinéa, si les informations sont communiquées avant le 31 décembre 2020.

Le Ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution de la présente ordonnance.

Bruxelles,

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-président du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Rudi VERVOORT

Le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances et du Budget,

Sven GATZ

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

Op 3 februari 2020 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt, de Promotie van Meertaligheid en van het Imago van Brussel verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van ordonnantie « tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG en tot wijziging van de Brusselse Codex Fiscale Procedure betreffende de administratieve sancties en onderzoeksbevoegdheden ».

Het voorontwerp is door de vierde kamer onderzocht op 2 maart 2020. De kamer was samengesteld uit Martine BAGUET, kamervoorzitter, Luc CAMBIER en Bernard BLERO, staatsraden, Marianne DONY, assessor, en Charles-Henri VAN HOVE, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Marc OSWALD, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Martine BAGUET.

Het advies (nr. 66.989/4), waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 2 maart 2020

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten « op de Raad van State », gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp^(*), de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat die drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

ALGEMENE OPMERKING

De afdeling Wetgeving heeft in advies 66.644/3, op 14 november 2019 verstrekt over een voorontwerp dat ontstaan gegeven heeft aan de wet van 20 december 2019 « tot omzetting van Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie »⁽¹⁾, bepalingen onderzocht die in grote mate vergelijkbaar zijn met die in het voorliggende voorontwerp van ordonnantie.

Bijgevolg wordt *mutatis mutandis* verwezen naar de algemene opmerkingen in dat advies, met uitzondering van die in punt C.

(*) Aangezien het om een voorontwerp van ordonnantie gaat, wordt onder « rechtsgrond » de overeenstemming met de hogere normen verstaan.

(1) *Parl. St.* Kamer 2019-20, nr. 721/001, 101-122, <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/adviezen/66644.pdf>

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Le 3 février 2020, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, de la Promotion du Multilinguisme et de l'Image de Bruxelles à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet d'ordonnance « modifiant l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE et modifiant le Code bruxellois de procédure fiscale en matière de sanctions administratives et pouvoirs d'investigations ».

L'avant-projet a été examiné par la quatrième chambre le 2 mars 2020. La chambre était composée de Martine BAGUET, président de chambre, Luc CAMBIER et Bernard BLERO, conseillers d'État, Marianne DONY, assesseur, et Charles-Henri VAN HOVE, greffier assumé.

Le rapport a été présenté par Marc OSWALD, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Martine BAGUET.

L'avis (n° 66.989/4), dont le texte suit, a été donné le 2 mars 2020.

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

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations suivantes.

OBSERVATION GÉNÉRALE

Dans son avis n° 66.644/3 donné le 14 novembre 2019 sur un avant-projet devenu la loi du 20 décembre 2019 « transposant la directive (UE) 2018/822 du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration »⁽¹⁾, la section de législation a examiné des dispositions en grande partie similaires à celles figurant dans l'avant-projet d'ordonnance à l'examen.

Il est en conséquence renvoyé *mutatis mutandis* aux observations générales formulées dans cet avis, à l'exception de celle énoncée au point C.

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

(1) *Doc. parl.*, Chambre, 2019-2020, n° 721/1, pp. 101 à 122, <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/66644.pdf>.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

DISPOSITIEF

Artikel 5

1. Met het oog op de volledige omzetting van richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 « tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies » dienen, overeenkomstig het bepaalde in deel II, A, 2, van bijlage IV, die door richtlijn 2018/822/EU wordt toegevoegd aan richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 « betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG », in het dispositief van het ontworpen artikel 5/1, vierde lid, 2°, de woorden « of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven » ingevoegd te worden na het woord « vergoeding ».

2. In het ontworpen artikel 5/1, zesde lid, 2°, c), dient gepreciseerd te worden bij welke interne rechtsnorm 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 » omgezet is, te weten artikel 4, 27°, 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 ».

Artikel 6

1. Met het oog op een juiste en coherente omzetting van artikel 8bis ter, lid 3, van richtlijn 2011/16/EU, dient in het ontworpen artikel 9/2, § 4, 1° tot 4°, gepreciseerd te worden dat het begrip « Gewest » op het Brussels Hoofdstedelijk Gewest slaat.

Bijgevolg wordt voorgesteld om in de opsomming de woorden « het Gewest » te vervangen door de woorden « het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest ».

Dezelfde opmerking geldt voor het ontworpen artikel 9/2, § 8, tweede lid.

2. In de Franse tekst van het ontworpen artikel 9/2, § 6, vijfde lid, schrijve men « dispense de plein droit » in plaats van « dispense légale ».

Artikel 10

Verwezen wordt naar de opmerkingen over de artikelen 61 en 62 van het voorontwerp van wet waarover advies 66.644/3 gegeven is.

De Griffier,

Charles-Henri VAN HOVE

De Voorzitter,

Martine BAGUET

OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

DISPOSITIF

Article 5

1. Afin d'assurer la transposition complète de la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 « modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration », il convient, conformément à ce que prévoit la partie II, A, 2, de l'annexe IV, ajoutée par la directive 2018/822/UE à 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 », d'insérer dans le dispositif de l'article 5/1, alinéa 4, 2°, en projet, les mots « ou intérêts, rémunération pour financer les coûts et autres frais » après le mot « honoraires ».

2. À l'article 5/1, alinéa 6, 2°, c), en projet, il convient de préciser quelle est la norme de droit interne qui a transposé la 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 », à savoir l'article 4, 27°, 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 ».

Article 6

1. Afin d'assurer une transposition correcte et cohérente de l'article 8bis ter, paragraphe 3, de la directive 2011/16/UE, il convient de préciser, à l'article 9/2, § 4, 1° à 4°, en projet, que la notion de « Région » vise la Région de Bruxelles-Capitale.

En conséquence, dans l'énumération, il est proposé de remplacer les mots « la Région » par les mots « la Région de Bruxelles-Capitale est celle ».

L'article 9/2, § 8, alinéa 2, en projet appelle la même observation.

2. À l'article 9/2, § 6, alinéa 5, en projet, il convient, dans la version française, d'écrire « dispense de plein droit » en lieu et place de « dispense légale ».

Article 10

Il est renvoyé aux observations formulées sous les articles 61 et 62 de l'avant-projet de loi qui a fait l'objet de l'avis n° 66.644/3.

Le Greffier,

Charles-Henri VAN HOVE

Le Président,

Martine BAGUET

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG en tot wijziging van de Brusselse Codex Fiscale Procedure

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Financiën en Begroting,

Na beraadslaging,

BESLUIT :

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

**HOOFDSTUK 1
Inleidende bepalingen**

Artikel 1

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

Artikel 2

Deze ordonnantie voorziet in de omzetting van Richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

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 et modifiant le Code bruxellois de procédure fiscale

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget,

Après délibération,

ARRÊTE :

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

**CHAPITRE 1^{ER}
Dispositions introductives**

Article 1^{er}

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

Article 2

La présente ordonnance transpose la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.

HOOFDSTUK 2

Omzetting van de richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

Artikel 3

Artikel 2 van de ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG, vervangen bij de ordonnantie van 14 december 2017, wordt aangevuld met de woorden :

« en de Richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies. ».

Artikel 4

In artikel 5 van dezelfde ordonnantie worden onderstaande wijzigingen aangebracht :

1° in 11° worden de woorden « en artikel 9/2 » ingevoegd tussen de woorden « van artikel 9 » en het woord « betekent ».

2° dit artikel wordt aangevuld met de bepalingen onder 19°, 20°, 21°, 22°, 23°, 24°, 25° en 26°, luidende :

« 19° grensoverschrijdende constructie : een constructie die ofwel meer dan één lidstaat ofwel een lidstaat en een derde land betreft, waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld :

- a) niet alle deelnemers aan de constructie hebben hun fiscale woonplaats in hetzelfde rechtsgebied ;
- b) één of meer van de deelnemers aan de constructie heeft zijn fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan één rechtsgebied ;
- c) één of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een bedrijf uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting en de constructie behelst een deel of het geheel van het bedrijf van die vaste inrichting ;
- d) één of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied zonder in dat rechtsgebied zijn fiscale woonplaats te hebben of zonder in dat rechtsgebied een vaste inrichting te creëren ;

CHAPITRE 2

Transposition de la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration

Article 3

L'article 2 de l'ordonnance du 26 juillet 2013 transposant la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE, modifié par l'ordonnance du 14 décembre 2017, est complété par les mots :

« et la directive 2018/822/UE du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration. ».

Article 4

À l'article 5 de la même ordonnance, les modifications suivantes sont apportées :

1° au 11°, les mots « et de l'article 9/2 » sont insérés entre les mots « de l'article 9 » et les mots «, les informations disponibles ».

2° l'article est complété par les 19°, 20°, 21°, 22°, 23°, 24°, 25° et 26° rédigés comme suit :

« 19° dispositif transfrontière : un dispositif concernant plusieurs États membres ou un État membre et un pays tiers si au moins une des conditions suivantes est remplie :

- a) tous les participants au dispositif ne sont pas résidents à des fins fiscales dans la même juridiction ;
- b) un ou plusieurs des participants au dispositif sont résidents à des fins fiscales dans plusieurs juridictions simultanément ;
- c) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction par l'intermédiaire d'un établissement stable situé dans cette juridiction et le dispositif constitue une partie ou la totalité de l'activité de cet établissement stable ;
- d) un ou plusieurs des participants au dispositif exercent une activité dans une autre juridiction sans être résidents à des fins fiscales ni créer d'établissement stable dans cette juridiction ;

- e) een dergelijke constructie heeft mogelijk gevolgen voor de automatische uitwisseling van inlichtingen of de vaststelling van het uiteindelijk belang.

Voor de toepassing van 19° tot en met 26° van artikel 5/1 en artikel 9/2, betekent een constructie tevens een reeks constructies. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan ;

20° meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie : iedere grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 5/1 vermelde wezenskenmerken bezit ;

21° wezenskenmerk : een in artikel 5/1 opgenomen eigenschap of kenmerk van een grensoverschrijdende constructie die geldt als een indicatie van een mogelijk risico op belastingontwijking ;

22° intermediair : elke persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert.

Wordt eveneens verstaan onder deze term elke persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van de beschikbare informatie en de deskundigheid en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij heeft toegezegd rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat hij bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.

Om intermediair te zijn, dient een persoon ten minste aan één van de volgende aanvullende voorwaarden te vervullen :

- a) fiscaal inwoner van een lidstaat zijn ;
- b) beschikken over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten in verband met de constructie worden verleend ;
- c) opgericht zijn in of onder de toepassing van de wetten vallen van een lidstaat ;
- d) ingeschreven zijn bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten in een lidstaat ;

- e) un tel dispositif peut avoir des conséquences sur l'échange automatique d'informations ou sur l'identification des bénéficiaires effectifs.

Aux fins des 19° à 26° de l'article 5/1 et de l'article 9/2, on entend également par dispositif une série de dispositifs. Un dispositif peut comporter plusieurs étapes ou parties ;

20° dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration : tout dispositif transfrontière comportant au moins l'un des marqueurs visés à l'article 5/1 ;

21° marqueur : une caractéristique ou particularité d'un dispositif transfrontière visé à l'article 5/1, qui indique un risque potentiel d'évasion fiscale ;

22° intermédiaire : toute personne qui conçoit, commercialise ou organise un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, le met à disposition aux fins de sa mise en œuvre ou en gère la mise en œuvre.

On entend également par ce terme toute personne qui, compte tenu des faits et circonstances pertinents et sur la base des informations disponibles ainsi que de l'expertise en la matière et de la compréhension qui sont nécessaires pour fournir de tels services, sait ou pourrait raisonnablement être censée savoir qu'elle s'est engagée à fournir, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre.

Toute personne a le droit de fournir des éléments prouvant qu'elle ne savait pas et ne pouvait pas raisonnablement être censée savoir qu'elle participait à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration. À cette fin, cette personne peut invoquer tous les faits et circonstances pertinents ainsi que les informations disponibles et son expertise et sa compréhension en la matière.

Pour être intermédiaire, une personne répond à l'une au moins des conditions supplémentaires suivantes :

- a) être résidente dans un État membre à des fins fiscales ;
- b) posséder dans un État membre un établissement stable par le biais duquel sont fournis les services concernant le dispositif ;
- c) être constituée dans un État membre ou régie par le droit d'un État membre ;
- d) être enregistrée auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil dans un État membre ;

23° relevante belastingplichtige : elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd ;

24° verbonden onderneming, in de zin van de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 10 : een persoon die gelieerd is met een andere persoon op ten minste één van de volgende wijzen :

- a) een persoon neemt deel aan de leiding van een andere persoon waarbij hij invloed van betekenis kan uitoefenen op die andere persoon ;
- b) een persoon neemt deel aan de zeggenschap over een andere persoon door middel van een deelneming van meer dan 25 procent van de stemrechten ;
- c) een persoon neemt deel in het kapitaal van een andere persoon door middel van een eigendomsrecht van, rechtstreeks of middellijk, meer dan 25 procent van het kapitaal ;
- d) een persoon heeft recht op 25 procent of meer van de winsten van een andere persoon.

Indien meer dan één persoon deelneemt, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van dezelfde persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Indien dezelfde personen deelnemen, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van meer dan één persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Voor de toepassing van dit punt wordt een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon in de genoemde entiteit heeft.

Bij middellijke deelneming wordt vastgesteld of aan de eisen onder c) is voldaan door vermenigvuldiging van de deelnemingspercentages door de opeenvolgende niveaus heen. Een persoon die meer dan 50 procent van de stemrechten houdt, wordt geacht 100 procent te houden.

Een natuurlijk persoon, zijn of haar echtgenoot en bloedverwanten in de rechte lijn worden behandeld als één en dezelfde persoon ;

25° marktklare constructie : een grensoverschrijdende constructie die is bedacht, aangeboden, implementeerbaar is of beschikbaar is gemaakt voor implementatie zonder dat er wezenlijke aanpassingen nodig zijn ;

23° contribuable concerné : toute personne à qui un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, ou qui est disposée à mettre en œuvre un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou qui a mis en œuvre la première étape d'un tel dispositif ;

24° entreprise associée, aux fins des articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 10 : une personne qui est liée à une autre personne de l'une au moins des façons suivantes :

- a) une personne participe à la gestion d'une autre personne lorsqu'elle est en mesure d'exercer une influence notable sur l'autre personne ;
- b) une personne participe au contrôle d'une autre personne au moyen d'une participation qui dépasse 25 pour cent des droits de vote ;
- c) une personne participe au capital d'une autre personne au moyen d'un droit de propriété qui, directement ou indirectement, dépasse 25 pour cent du capital ;
- d) une personne a droit à 25 pour cent ou plus des bénéfices d'une autre personne.

Si plusieurs personnes participent, comme indiqué aux a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices d'une même personne, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Si les mêmes personnes participent, comme indiqué aux a) à d), à la gestion, au contrôle, au capital ou aux bénéfices de plusieurs personnes, toutes les personnes concernées sont assimilées à des entreprises associées.

Aux fins du présent point, une personne qui agit avec une autre personne en ce qui concerne les droits de vote ou la détention de parts de capital d'une entité est considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des parts de capital de ladite entité détenus par l'autre personne.

En ce qui concerne les participations indirectes, le respect des critères énoncés au c) est déterminé en multipliant les taux de détention successivement aux différents niveaux. Une personne détenant plus de 50 pour cent des droits de vote est réputée détenir 100 pour cent de ces droits.

Une personne physique, son conjoint et ses ascendants ou descendants directs sont considérés comme une seule et unique personne ;

25° dispositif commercialisable : un dispositif transfrontière qui est conçu, commercialisé, prêt à être mis en œuvre, ou mis à disposition aux fins de sa mise en œuvre, sans avoir besoin d'être adapté de façon importante ;

26° constructie op maat : een grensoverschrijdende constructie die geen marktklare constructie is. ».

Artikel 5

In hoofdstuk 3 van dezelfde ordonnantie wordt een artikel 5/1 ingevoegd, luidende :

« Art. 5/1. De in artikel 5, 21°, bedoelde wezenskenmerken van een grensoverschrijdende constructie kunnen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest worden onderverdeeld in vijf categorieën, de categorie A zijnde de algemene wezenskenmerken die aan de in het tweede lid bedoelde *main benefit test* zijn gekoppeld, de categorie B zijnde de specifieke wezenskenmerken die aan de hiervoor vermelde *main benefit test* zijn gekoppeld, de categorie C zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, de categorie D zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang en de categorie E zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.

De algemene wezenskenmerken van de categorie A bedoeld in het vierde lid, de specifieke wezenskenmerken van de categorie B bedoeld in het vijfde lid en de specifieke wezenskenmerken van de categorie C bedoeld in het zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) mogen uitsluitend in aanmerking worden genomen indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of één van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, een persoon redelijkerwijs te verwachten heeft van de constructie, het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Dit is de zogenaamde *main benefit test*.

In het kader van het specifieke wezenskenmerk van de categorie C, bedoeld in het zesde lid, 1° is de aanwezigheid van één van de voorwaarden bedoeld in hetzelfde zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) niet voldoende om te besluiten dat een constructie voldoet aan de in het tweede lid bedoelde *main benefit test*.

Wordt beschouwd als een algemeen wezenskenmerk van categorie A :

- 1° een constructie waarbij de relevante belastingplichtige of een deelnemer aan de constructie zich tot geheimhouding verbindt en op grond hiervan niet aan andere intermediairs of de belastingautoriteiten mag onthullen hoe de constructie een belastingvoordeel kan opleveren ;
- 2° een constructie waarbij de intermediair aanspraak maakt op een vergoeding (of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven) voor de constructie en die vergoeding wordt vastgelegd op basis van :
 - a) het bedrag van het belastingvoordeel dat de constructie oplevert ; of

26° dispositif sur mesure : tout dispositif transfrontière qui n'est pas un dispositif commercialisable. ».

Article 5

Dans le chapitre 3 de la même ordonnance, il est inséré un article 5/1 rédigé comme suit :

« Art. 5/1. Les marqueurs d'un dispositif transfrontière visés à l'article 5, 21°, peuvent, dans la Région de Bruxelles-Capitale, être subdivisés en cinq catégories, la catégorie A étant les marqueurs généraux qui sont liés au critère de l'avantage principal visé à l'alinéa 2, la catégorie B étant les marqueurs spécifiques qui sont liés au critère de l'avantage principal précité, la catégorie C étant les marqueurs spécifiques liés aux opérations transfrontières, la catégorie D étant les marqueurs spécifiques concernant l'échange automatique d'informations et les bénéficiaires effectifs et enfin la catégorie E étant les marqueurs spécifiques concernant les prix de transfert.

Les marqueurs généraux de la catégorie A visés à l'alinéa 4, les marqueurs spécifiques de la catégorie B visés à l'alinéa 5 et les marqueurs spécifiques de la catégorie C visés à l'alinéa 6, 1°, b), premier tiret, c), et d), ne peuvent être pris en considération que s'il est établi que l'avantage principal ou l'un des avantages principaux qu'une personne peut raisonnablement s'attendre à retirer d'un dispositif, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, est l'obtention d'un avantage fiscal. C'est ce que l'on appelle le critère de l'avantage principal.

Dans le cadre du marqueur spécifique de la catégorie C, visé à l'alinéa 6, 1°, la présence d'une des conditions visées au même alinéa 6, 1°, b), premier tiret, c), et d), ne suffit pas à conclure que le dispositif satisfait au critère de l'avantage principal visé à l'alinéa 2.

Est considéré comme un marqueur général de catégorie A :

- 1° un dispositif où le contribuable concerné ou un participant au dispositif s'engage à respecter une clause de confidentialité selon laquelle il peut lui être demandé de ne pas divulguer à d'autres intermédiaires ou aux autorités fiscales comment le dispositif pourrait procurer un avantage fiscal ;
- 2° un dispositif où l'intermédiaire est en droit de percevoir des honoraires (ou intérêts, rémunération pour financer les coûts et autres frais) pour le dispositif et ces honoraires sont fixés par référence :
 - a) au montant de l'avantage fiscal découlant du dispositif ; ou

b) de vraag of de constructie daadwerkelijk een belastingvoordeel heeft opgeleverd. De intermediair moet daarbij de vergoeding gedeeltelijk of volledig terugbetalen wanneer het met de constructie beoogde belastingvoordeel niet gedeeltelijk of volledig werd verwezenlijkt ;

3° een constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van gestandaardiseerde documenten en/of een structuur en die beschikbaar is voor meer dan één relevante belastingplichtige zonder dat er voor implementatie wezenlijke aanpassingen nodig zijn.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie B :

1° een constructie waarbij een deelnemer aan de constructie een reeks geplande stappen onderneemt die erin bestaan een verlieslijdende onderneming te verwerven, de hoofdvastheid van die onderneming stop te zetten en de verliezen ervan te gebruiken om de door hem verschuldigde belastingen te verminderen, onder meer door overdracht van die verliezen naar een ander rechtsgebied of door een versneld gebruik van die verliezen ;

2° een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld ;

3° een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt, meer bepaald met behulp van tussengeschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transacties die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie C :

1° een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld :

- a) de ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner ;
- b) de ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied :
 - heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief ; of
 - is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld ;
- c) de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is ;

b) au fait qu'un avantage fiscal découle effectivement du dispositif. Cela inclurait une obligation pour l'intermédiaire de rembourser partiellement ou entièrement les honoraires si l'avantage fiscal escompté découlant du dispositif n'a pas été complètement ou partiellement généré ;

3° un dispositif dont la documentation et/ou la structure sont en grande partie normalisées et qui est à la disposition de plus d'un contribuable concerné sans avoir besoin d'être adapté de façon importante pour être mis en œuvre.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie B :

1° un dispositif dans lequel un participant au dispositif prend artificiellement des mesures qui consistent à acquérir une société réalisant des pertes, à mettre fin à l'activité principale de cette société et à utiliser les pertes de celle-ci pour réduire sa charge fiscale, y compris par le transfert de ces pertes à une autre juridiction ou par l'accélération de l'utilisation de ces pertes ;

2° un dispositif qui a pour effet de convertir des revenus en capital, en dons ou en d'autres catégories de recettes qui sont taxées à un niveau inférieur ou ne sont pas taxées ;

3° un dispositif qui inclut des transactions circulaires ayant pour résultat un carrousel de fonds, à savoir au moyen d'entités interposées sans fonction commerciale primaire ou d'opérations qui se compensent ou s'annulent mutuellement ou qui ont d'autres caractéristiques similaires.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie C :

1° un dispositif qui prévoit la déduction des paiements transfrontières effectués entre deux ou plusieurs entreprises associées lorsque l'une au moins des conditions suivantes est remplie :

- a) le bénéficiaire ne réside à des fins fiscales dans aucune juridiction fiscale ;
- b) même si le bénéficiaire réside à des fins fiscales dans une juridiction, cette juridiction :
 - ne lève pas d'impôt sur les sociétés ou lève un impôt sur les sociétés à taux zéro ou presque nul ; ou
 - figure sur une liste de juridictions de pays tiers qui ont été évaluées par les États membres collectivement ou dans le cadre de l'OCDE comme étant non coopératives ;
- c) le paiement bénéficie d'une exonération fiscale totale dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;

- d) de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is ;
- 2° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op aftrekken voor dezelfde afschrijving ;
- 3° in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel ;
- 4° er is een constructie met overdrachten van activa en waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie D :

- 1° een constructie die kan leiden tot het ondermijnen van de rapportageverplichting uit hoofde van de wetgeving ter omzetting van Uniewetgeving of evenwaardige overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen, waaronder overeenkomsten met derde landen, of die profiteert van het gebrek aan die wetgeving of overeenkomsten. Dergelijke constructies omvatten ten minste het volgende :
- het gebruik van een rekening, een product of een belegging die geen financiële rekening is of niet als zodanig te boek staat, maar die over eigenschappen beschikt die in wezen vergelijkbaar zijn met die van een financiële rekening ;
 - de overdracht van financiële rekeningen of activa aan, of het gebruik van rechtsgebieden die niet gebonden zijn door de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen met de staat van verblijf van de relevante belastingplichtige ;
 - de herkwalficatie van inkomsten en vermogen in producten of betalingen die niet onder de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen vallen ;
 - de overdracht of omzetting van een financiële instelling, een financiële rekening of de activa daarvan in een financiële instelling, een financiële rekening of activa die niet onder de rapportage in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen vallen ;
 - het gebruik van rechtspersonen, juridische constructies of structuren die de rapportage over één of meer rekeninghouders of uiteindelijk begunstigden in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen stopzetten of daartoe strekken ;
 - constructies die *due-diligence* procedures die door financiële instellingen worden gebruikt

- d) le paiement bénéficie d'un régime fiscal préférentiel dans la juridiction où le bénéficiaire réside à des fins fiscales ;
- 2° des déductions pour le même amortissement d'un actif sont demandées dans plus d'une juridiction ;
- 3° un allègement au titre de la double imposition pour le même élément de revenu ou de capital est demandé dans plusieurs juridictions ;
- 4° il existe un dispositif qui inclut des transferts d'actifs et où il y a une différence importante dans le montant considéré comme étant payable en contrepartie des actifs dans ces juridictions concernées.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie D :

- 1° un dispositif susceptible d'avoir pour effet de porter atteinte à l'obligation de déclaration en vertu du droit mettant en œuvre la législation de l'Union ou tout accord équivalent concernant l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers, y compris des accords avec des pays tiers, ou qui tire parti de l'absence de telles dispositions ou de tels accords. De tels dispositifs incluent au moins ce qui suit :
- l'utilisation d'un compte, d'un produit ou d'un investissement qui n'est pas ou dont l'objectif est de ne pas être un compte financier, mais qui possède des caractéristiques substantiellement similaires à celles d'un compte financier ;
 - le transfert de comptes ou d'actifs financiers vers des juridictions qui ne sont pas liées par l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers avec l'État de résidence du contribuable concerné, ou le recours à de telles juridictions ;
 - la requalification de revenus et de capitaux en produits ou en paiements qui ne sont pas soumis à l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;
 - le transfert ou la conversion d'une Institution financière, d'un compte financier ou des actifs qui s'y trouvent en Institution financière, en compte financier ou en actifs qui ne sont pas à déclarer en vertu de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;
 - le recours à des entités, constructions ou structures juridiques qui suppriment ou visent à supprimer la déclaration d'un ou plusieurs titulaires de compte ou de personnes détenant le contrôle dans le cadre de l'échange automatique d'informations sur les comptes financiers ;
 - les dispositifs qui portent atteinte aux procédures de diligence raisonnable utilisées par les institutions financières pour se conformer à leurs

om te voldoen aan hun verplichtingen tot het rapporteren van inlichtingen over financiële rekeningen, of die ondermijnen of zwakke punten ervan benutten, onder meer via het gebruik van rechtsgebieden met ontoereikende of zwakke regelingen voor de handhaving van antiwitwaswetgeving of met zwakke transparantievereisten voor rechtspersonen of juridische constructies.

2° een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is door het gebruik van personen, juridische constructies of structuren :

- a) die geen wezenlijke economische, door voldoende personeel, uitrusting, activa en gebouwen ondersteunde activiteit, uitoefenen ; en
- b) die zijn opgericht in, worden beheerd in, inwoner zijn van, onder zeggenschap staan in, of gevestigd zijn in een ander rechtsgebied dan het rechtsgebied van verblijf van één of meer van de uiteindelijk begunstigen van de activa die door die personen, juridische constructies of structuren worden aangehouden ; en
- c) indien de uiteindelijk begunstigen van die personen, juridische constructies of structuren, als gedefinieerd in artikel 4, 27° 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, niet-identificeerbaar zijn gemaakt.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie E :

- 1° een constructie met gebruik van unilaterale veiligheidsregels ;
- 2° een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa. De term moeilijk te waarderen immateriële activa omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen :
 - a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan ; en
 - b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn ;
- 3° een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen van de overdrager of overdragers, tijdens de

obligations de déclarer des informations sur les comptes financiers, ou qui exploitent les insuffisances de ces procédures, y compris le recours à des juridictions appliquant de manière inadéquate ou insuffisante la législation relative à la lutte contre le blanchiment de capitaux, ou ayant des exigences insuffisantes en matière de transparence en ce qui concerne les personnes morales ou les constructions juridiques.

2° un dispositif faisant intervenir une chaîne de propriété formelle ou effective non transparente par le recours à des personnes, des constructions juridiques ou des structures :

- a) qui n'exercent pas une activité économique substantielle s'appuyant sur des effectifs, des équipements, des ressources et des locaux suffisants ; et
- b) qui sont constituées, gérées, contrôlées ou établies ou qui résident dans toute juridiction autre que la juridiction de résidence de l'un ou plusieurs des bénéficiaires effectifs des actifs détenus par ces personnes, constructions juridiques ou structures ; et
- c) lorsque les bénéficiaires effectifs de ces personnes, constructions juridiques ou structures, au sens de l'article 4, 27°, 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, sont rendus impossibles à identifier.

Est considéré comme un marqueur spécifique de catégorie E :

- 1° un dispositif qui prévoit l'utilisation de régimes de protection unilatéraux ;
- 2° un dispositif prévoyant le transfert d'actifs incorporels difficiles à évaluer. Le terme d'actifs incorporels difficiles à évaluer englobe des actifs incorporels ou des droits sur des actifs incorporels pour lesquels, au moment de leur transfert entre des entreprises associées :
 - a) il n'existe pas d'éléments de comparaison fiables ; et
 - b) au moment où l'opération a été conclue, les projections concernant les futurs flux de trésorerie ou revenus attendus de l'actif incorporel transféré, ou les hypothèses utilisées pour évaluer cet actif incorporel sont hautement incertaines, et il est donc difficile de prévoir dans quelle mesure l'actif incorporel débouchera finalement sur un succès au moment du transfert ;
- 3° un dispositif mettant en jeu un transfert transfrontière de fonctions et/ou de risques et/ou d'actifs au sein du groupe, si le bénéfice avant intérêts et impôts annuel prévu, dans les trois ans suivant le transfert, du ou des

periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50 procent bedraagt van de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen van die overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden. ».

Artikel 6

In hoofdstuk 4, B., van dezelfde ordonnantie wordt een artikel 9/2 ingevoegd, luidende :

« Art. 9/2. § 1. Elke intermediair moet de in paragraaf 10, bedoelde inlichtingen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan hij kennis, bezit of controle heeft, verstrekken aan de in artikel 5, 6°, bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit binnen dertig dagen te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat het eerste plaatsvindt :

- 1° de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie beschikbaar is gesteld ; of
- 2° de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie ; of
- 3° het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is ondernomen.

Onverminderd het eerste lid worden de in artikel 5, 22°, tweede lid, bedoelde intermediairs tevens verplicht inlichtingen te verstrekken met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie binnen dertig dagen te rekenen vanaf de dag nadat zij, rechtstreeks of via andere personen, hulp, bijstand of advies hebben verstrekt.

§ 2. In het geval van marktklare constructies moet de intermediair om de drie maanden een periodiek verslag opstellen met een overzicht van nieuwe meldingsplichtige inlichtingen als bedoeld in paragraaf 10, tweede lid, 1°, 4°, 7° en 8°, die sinds het laatst ingediende verslag beschikbaar zijn geworden.

§ 3. Naar aanleiding van de melding van een grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 5/1 vermelde wezenskenmerken bezit, wordt een uniek referentienummer toegekend, dat naar aanleiding van elke volgende melding betreffende diezelfde grensoverschrijdende constructie moet worden megedeeld, zowel voor meldingen door elke betrokken intermediair als voor meldingen door de relevante belastingplichtige.

De intermediair die het unieke referentienummer van een bevoegde autoriteit ontvangt, dient dit, samen met

cédants, est inférieur à 50 pour cent du bénéfice avant intérêts et impôts annuel prévu de ce cédant ou de ces cédants si le transfert n'avait pas été effectué. ».

Article 6

Dans le chapitre 4, B., de la même ordonnance, il est inséré un article 9/2 rédigé comme suit :

« Art. 9/2. § 1^{er}. Chaque intermédiaire est tenu de transmettre à l'autorité compétente interne, visée à l'article 5, 6°, les informations dont il a connaissance, qu'il possède ou qu'il contrôle, concernant les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, visées au paragraphe 10, dans un délai de trente jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

- 1° le lendemain de la mise à disposition aux fins de mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou
- 2° le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre ; ou
- 3° lorsque la première étape de la mise en œuvre du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration a été accomplie.

Nonobstant l'alinéa 1^{er}, les intermédiaires visés à l'article 5, 22°, alinéa 2, sont également tenus de transmettre des informations relatives à un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration dans un délai de trente jours commençant le lendemain du jour où ils ont fourni, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils.

§ 2. Dans le cas de dispositifs commercialisables, l'intermédiaire est tenu d'établir tous les trois mois un rapport périodique fournissant une mise à jour contenant les nouvelles informations devant faire l'objet d'une déclaration visées au paragraphe 10, alinéa 2, 1°, 4°, 7°, et 8°, qui sont devenues disponibles depuis la transmission du dernier rapport.

§ 3. À la suite de la déclaration d'un dispositif transfrontière présentant au moins l'un des marqueurs spécifiques visés à l'article 5/1, un numéro de référence unique est attribué qui, à l'occasion de chaque déclaration ultérieure du même dispositif transfrontière, devra être communiqué, aussi bien pour les déclarations de chaque intermédiaire impliqué que par le contribuable concerné.

L'intermédiaire qui reçoit le numéro de référence unique d'une autorité compétente doit immédiatement le

de samenvatting betreffende de gemelde constructie, onverwijld aan de andere betrokken intermediairs en aan de relevante belastingplichtige door te geven.

§ 4. Wanneer de intermediair inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, dan verstrekt hij deze inlichtingen enkel aan de in artikel 5, 6° bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit als het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de eerste plaats inneemt op de onderstaande lijst en als het voorwerp van de constructie in kwestie valt onder een belasting waarvan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de dienst verzekert :

- 1° het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest waar de intermediair fiscaal inwoner is ;
- 2° het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest waar de intermediair een vaste inrichting heeft via welke de diensten met betrekking tot de constructie worden verstrekt ;
- 3° het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest waar de intermediair is opgericht of onder toepassing van de wetten valt ;
- 4° het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest waar de intermediair is ingeschreven bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten.

Wanneer er overeenkomstig het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de intermediair ontheven van het verstrekken van inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt.

§ 5. Wanneer meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, moeten alle betrokken intermediairs de inlichtingen verstrekken over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Een intermediair wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere intermediair de inlichtingen bedoeld in paragraaf 10, tweede lid, reeds heeft verstrekt.

§ 6. 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 ;

communiquer, ainsi que le résumé concernant le dispositif rapporté, aux autres intermédiaires impliqués ainsi qu'au contribuable concerné.

§ 4. Quand l'intermédiaire doit informer les autorités compétentes de plusieurs États membres sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration, il ne fournira ces informations à l'autorité compétente interne visée à l'article 5, 6°, que si la Région de Bruxelles-Capitale occupe la première place dans la liste ci-après, et lorsque l'objet du dispositif en question relève d'un impôt dont la Région de Bruxelles-Capitale assure le service :

- 1° la Région de Bruxelles-Capitale est la région dans laquelle l'intermédiaire est résident à des fins fiscales ;
- 2° la Région de Bruxelles-Capitale est la région dans laquelle l'intermédiaire possède un établissement stable par l'intermédiaire duquel les services concernant le dispositif sont fournis ;
- 3° la Région de Bruxelles-Capitale est la région dans laquelle l'intermédiaire est constitué ou par le droit duquel il est régi ;
- 4° la Région de Bruxelles-Capitale est la région dans laquelle l'intermédiaire est enregistré auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil.

Lorsque, en application de l'alinéa 1^{er}, il existe une obligation de déclaration multiple, l'intermédiaire est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre.

§ 5. Si plusieurs intermédiaires sont concernés par le même dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, tous les intermédiaires concernés doivent fournir des informations sur le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Un intermédiaire est dispensé de l'obligation de transmettre des informations s'il fournit une preuve écrite qu'un autre intermédiaire a déjà transmis les informations visées au paragraphe 10, alinéa 2.

§ 6. Lorsqu'un intermédiaire est tenu au secret professionnel, il doit :

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

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.

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 relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming toelaten alsnog te voldoen aan de in paragraaf 1 bedoelde meldingsplicht.

Indien de relevante belastingplichtige geen instemming verleent, blijft de meldingsplicht bij de belastingplichtige, het is aan de intermediair om hem de nodige gegevens te bezorgen voor het vervullen van de in de paragraaf 1 bedoelde meldingsplicht.

Geen beroepsgeheim overeenkomstig het eerste en tweede lid of ontheffing van rechtswege kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig paragraaf 2.

§ 7. In de volgende gevallen ligt de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige :

- 1° wanneer er geen intermediair betrokken was bij het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of het beheren voor implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ; of
- 2° wanneer de intermediair ontheven is van de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig paragraaf 6, eerste en tweede lid en hij de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen op de hoogte heeft gesteld van zijn of hun meldingsplicht, overeenkomstig paragraaf 6, eerste lid, 2° ;
- 3° wanneer deze niet de in paragraaf 6, derde lid bedoelde instemming heeft verleend.

§ 8. Ingeval de meldingsplicht overeenkomstig paragraaf 7 bij de relevante belastingplichtige ligt, verstrekt hij de inlichtingen binnen dertig dagen, te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat eerst plaatsvindt :

- 1° de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ter beschikking van de relevante belastingplichtige is gesteld ; of
- 2° de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie door de relevante belastingplichtige ; of

2° en l'absence d'un autre intermédiaire, informer par écrit et de manière motivée le ou les contribuables concernés 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}.

Le contribuable concerné peut, par autorisation écrite, permettre à l'intermédiaire de satisfaire à l'obligation de déclaration prévue au paragraphe 1^{er}.

Si le contribuable concerné ne donne pas l'autorisation, l'obligation de déclaration continue d'incomber au contribuable, à charge pour l'intermédiaire de lui fournir les informations nécessaires au respect de l'obligation de déclaration visée au paragraphe 1^{er}.

Aucun secret professionnel visé aux alinéas 1^{er} et 2, ni dispense de plein droit, ne peuvent être invoqués concernant l'obligation de déclaration des dispositifs commercialisables qui donnent lieu à un rapport périodique conformément au paragraphe 2.

§ 7. Dans les cas suivants, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné :

- 1° quand il n'y a pas d'intermédiaire impliqué dans la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ; ou
- 2° lorsque l'intermédiaire est dispensé de l'obligation de fournir des informations conformément au paragraphe 6, alinéas 1^{er} et 2, et qu'il a informé le contribuable concerné ou les contribuables concernés de son ou de leur obligation de déclaration, conformément au paragraphe 6, alinéa 1^{er}, 2° ;
- 3° lorsque ce dernier n'a pas accordé l'autorisation visée au paragraphe 6, alinéa 3.

§ 8. Dans le cas où, conformément au paragraphe 7, l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné, il doit fournir les informations dans un délai de trente jours à compter du cas mentionné ci-dessous qui survient en premier :

- 1° le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est mis à la disposition du contribuable concerné ou ;
- 2° le lendemain du jour où le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration est prêt à être mis en œuvre par le contribuable concerné ou ;

3° vanaf het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie met betrekking tot de relevante belastingplichtige is ondernomen.

Wanneer de relevante belastingplichtige inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, dan verstrekt de relevante belastingplichtige deze inlichtingen enkel aan de in artikel 5, eerste lid, 6° bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit als het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als eerste op de onderstaande lijst voorkomt en als het voorwerp van de constructie in kwestie valt onder een belasting waarvan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de dienst verzekert :

- 1° het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest waar de relevante belastingplichtige fiscaal inwoner is ;
- 2° het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest waar de relevante belastingplichtige een vaste inrichting heeft die begunstigde van de constructie is ;
- 3° het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest waar de relevante belastingplichtige inkomsten ontvangt of winsten genereert, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft ;
- 4° het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is het gewest waar de relevante belastingplichtige een activiteit uitoefent hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft.

Wanneer er op grond van het tweede lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de relevante belastingplichtige ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt.

§ 9. Wanneer de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige ligt en er meer dan één relevante belastingplichtige is, worden de inlichtingen overeenkomstig paragraaf 8, verstrekt door de relevante belastingplichtige die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt :

- 1° de relevante belastingplichtige die de meldingsplichtige constructie is overeengekomen met de intermediair ;
- 2° de relevante belastingplichtige die de implementatie van de constructie beheert.

Een relevante belastingplichtige wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van de inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere relevante belastingplichtige de inlichtingen bedoeld in paragraaf 10, reeds heeft verstrekt.

3° à partir du moment où la première étape de sa mise en œuvre est accomplie en ce qui concerne le contribuable concerné.

Lorsque le contribuable concerné a l'obligation de transmettre des informations concernant le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration aux autorités compétentes de plusieurs États membres, le contribuable concerné doit transmettre ces informations à l'autorité compétente interne visée à l'article 5, alinéa 1^{er}, 6°, quand la Région de Bruxelles-Capitale occupe la première place dans la liste ci-après, et lorsque l'objet du dispositif en question relève d'un impôt dont la Région de Bruxelles-Capitale assure le service :

- 1° la Région de Bruxelles-Capitale est la région dans laquelle le contribuable concerné est résident à des fins fiscales ;
- 2° la Région de Bruxelles-Capitale est la région dans laquelle le contribuable concerné possède un établissement stable qui bénéficie du dispositif ;
- 3° la Région de Bruxelles-Capitale est la région dans laquelle le contribuable concerné perçoit des revenus ou réalise des bénéfices, bien qu'il ne soit résident à des fins fiscales et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre ;
- 4° la Région de Bruxelles-Capitale est la région dans laquelle le contribuable concerné exerce une activité, bien qu'il ne soit résident à des fins fiscales et ne possède d'établissement stable dans aucun État membre.

Lorsque, en application de l'alinéa 2, il existe une obligation de déclaration multiple, le contribuable concerné est dispensé de la transmission des informations s'il fournit une preuve écrite que ces mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre.

§ 9. Lorsque l'obligation de déclaration incombe au contribuable concerné et qu'il existe plusieurs contribuables concernés, celui d'entre eux qui transmet les informations conformément au paragraphe 8 est celui qui occupe la première place dans la liste ci-après :

- 1° le contribuable concerné qui a arrêté avec l'intermédiaire le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;
- 2° le contribuable concerné qui gère la mise en œuvre du dispositif.

Un contribuable concerné n'est dispensé de l'obligation de transmettre les informations que dans la mesure où il fournit la preuve écrite que ces mêmes informations, visées au paragraphe 10, ont déjà été transmises par un autre contribuable concerné.

§ 10. De binnenlandse bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bepaalde 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 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9, via automatische uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten. Deze uitwisseling gebeurt conform artikel 27.

De door de binnenlandse bevoegde autoriteit uit hoofde van het eerste lid mee te delen inlichtingen zijn de volgende, voor zover van toepassing :

- 1° de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 5, 22° en 23°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en –plaats, fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, de personen die, overeenkomstig artikel 5, 24°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige ;
- 2° nadere bijzonderheden over de in artikel 5/1 vermelde wezenskenmerken 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 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 ;
- 5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen ;
- 6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ;
- 7° de lidstaat van de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen 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.

§ 10. L'autorité compétente interne communique dans le délai prévu 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 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, par voie d'un échange automatique avec les autorités compétentes de tous les autres États membres. Cet échange se fait conformément à l'article 27.

Les informations qui doivent être communiquées par l'autorité compétente interne 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 5, 22° et 23°, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance, leur résidence fiscale, leur numéro d'identification fiscale et, le cas échéant, les personnes qui sont des entreprises associées visés à l'article 5, 24°, au contribuable concerné ;
- 2° des informations détaillées sur les marqueurs recensés visés à l'article 5/1 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 ;
- 4° la date à laquelle la première étape de la mise en œuvre 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 ;
- 6° la valeur du dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration ;
- 7° l'identification de l'État membre du contribuable concerné ou des contribuables concernés 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.

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°, worden niet meegedeeld aan de Europese Commissie.

§ 11. De Regering bepaalt de wijze waarop de intermediair of de relevante belastingplichtige de verplichtingen opgenomen in de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 moet naleven. ».

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de Brusselse Codex Fiscale Procedure

Artikel 7

Artikel 4 van de Brusselse Codex Fiscale Procedure wordt aangevuld met de bepaling onder 11°, luidende :

« 11° de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen : ordonnantie van 26 juli 2013 houdende omzetting van richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG. ».

Artikel 8

In titel 4 van dezelfde Codex wordt het opschrift van hoofdstuk 1 vervangen als volgt : « Internationale en Europeesrechtelijke verplichtingen in fiscale zaken en invordering. ».

Artikel 9

In artikel 119 van dezelfde Codex worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden « en in het kader van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen » ingevoegd tussen de woorden « het Gewest » en de woorden «, beschikt de gewestelijke fiscale administratie » ;
- 2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden «, wat betreft de uitvoering van de internationale en de Europeesrechtelijke verplichtingen tot hulp- en bijstand in fiscale zaken van het Gewest, » ingevoegd tussen de woorden « omschreven omstandigheden, » en de woorden «, geschreven attesten inzamelen » ;
- 3° in paragraaf 2 worden tussen het eerste en het tweede lid twee leden ingevoegd, luidende :

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°, ne sont pas communiquées à la Commission européenne.

§ 11. Le Gouvernement détermine la manière dont l'intermédiaire ou le contribuable concerné doit se conformer aux obligations énoncées dans les articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9. ».

CHAPITRE 3

Modifications au Code bruxellois de procédure fiscale

Article 7

L'article 4 du Code bruxellois de procédure fiscale est complété par le 11° rédigé comme suit :

« 11° l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal : 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. ».

Article 8

Dans le titre 4 du même Code, l'intitulé du chapitre 1^{er}, est remplacé par ce qui suit : « Obligations de droit international et de droit européen en matière fiscale et de recouvrement. ».

Article 9

Dans l'article 119 du même Code, les modifications suivantes sont apportées :

- 1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots « et dans le cadre de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal » sont insérés entre les mots « la Région » et les mots «, l'administration fiscale régionale » ;
- 2° au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots « dans le cadre de l'exécution des obligations de droit international et de droit européen d'assistance et de coopération en matière fiscale de la Région, » sont insérés entre les mots « paragraphe 1^{er}, » et les mots «, recueillir des attestations écrites » ;
- 3° dans le paragraphe 2, deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« De bevoegde agent mag, in het kader van de in de paragraaf 1 omschreven omstandigheden, wat betreft de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, geschreven attesten inzamelen, derden horen, onderzoeken instellen, en binnen de door hem bepaalde termijn – welke in geval van overmacht kan worden verlengd – van natuurlijke of rechtspersonen, alsook van verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid alle inlichtingen vorderen die hij nodig acht om alle informatie die de relevante belastingplichtige zelf, dan wel middels zijn intermediair, in toepassing van de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen heeft gemeld of diende te melden aan de in artikel 5, 6°, van de voormelde ordonnantie bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit, met inbegrip van de onderliggende documenten die hij voor of na de melding van diens intermediair heeft ontvangen, of die hij zelf heeft opgesteld met betrekking tot de meldingsplichtige constructie.

De bevoegde agent mag, binnen de door hem bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, voor zover hij die informatie nodig acht om de correcte naleving van de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, van de betrokken intermediair of intermediairs alle informatie vorderen die in toepassing van de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de voormelde ordonnantie diende te worden gemeld aan de in artikel 5, 6°, van de voormelde ordonnantie bedoelde binnenlandse bevoegde autoriteit, met inbegrip van de onderliggende documenten die de intermediair heeft opgesteld met betrekking tot een meldingsplichtige constructie en die na toepassing te hebben gemaakt van het tweede lid, niet werden overgemaakt. » ;

- 4° in paragraaf 2, vierde lid, worden de woorden « en tweede » ingevoegd tussen de woorden « van het eerste » en het woord « lid » ;
- 5° in paragraaf 3, eerste lid, worden de woorden «, bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, » ingevoegd tussen de woorden « De bevoegde agent » en het woord « kan » ;
- 6° in paragraaf 3, eerste lid, 1°, worden de woorden «, eerste lid, » ingevoegd tussen de woorden « paragraaf 2 » en de woorden « bedoelde onderzoek. » ;
- 7° in paragraaf 3, eerste lid, 2°, worden de woorden «, eerste lid, » ingevoegd tussen de woorden « krachtens paragraaf 2 » en de woorden « ingevorderde inlichtingen » ;
- 8° het artikel, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende :
- « § 4. De bevoegde agent, bedoeld in paragraaf 2, tweede en derde lid, kan een administratieve geldboete van 625 euro tot 12.500 euro opleggen voor elke

« L'agent compétent peut, dans les circonstances décrites au paragraphe 1^{er}, dans le cadre de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, recueillir des attestations écrites, entendre des tiers, procéder à des enquêtes et requérir, dans le délai qu'il fixe – ce délai pouvant être prolongé en cas de force majeure – des personnes physiques ou morales ainsi que des associations n'ayant pas la personnalité juridique, la production de tout renseignement qu'il juge nécessaire à l'obtention des informations que le contribuable concerné lui-même, ou au moyen de son intermédiaire, a déclaré ou aurait dû déclarer à l'autorité compétente interne visée à l'article 5, 6°, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, en application des articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance précitée, y compris les documents sous-jacents qu'il a reçus avant ou après la déclaration de son intermédiaire, ou qu'il a lui-même établis en ce qui concerne le dispositif devant faire l'objet d'une déclaration.

L'agent compétent peut, dans le délai qu'il fixe, qui peut être prolongé pour de justes motifs, dans la mesure où il estime que ces informations sont nécessaires au bon respect des articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, obtenir de l'intermédiaire ou des intermédiaires concernés toutes informations qui, en exécution de l'article 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance précitée, doivent être déclarées à l'autorité compétente interne visée à l'article 5, 6°, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, y compris les documents sous-jacents établis par l'intermédiaire concernant un dispositif devant faire l'objet d'une déclaration, et qui, après application de l'alinéa 2, n'ont pas été transmis. » ;

- 4° dans le paragraphe 2, alinéa 2 ancien devenant l'alinéa 4, les mots « de l'alinéa 1^{er} » sont remplacés par les mots « des alinéas 1^{er} et 2 » ;
- 5° dans le paragraphe 3, alinéa 1^{er}, les mots «, visé au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, » sont insérés entre les mots « L'agent compétent » et les mots « peut infliger » ;
- 6° dans le paragraphe 3, alinéa 1^{er}, 1°, les mots «, alinéa 1^{er} » sont insérés après les mots « au paragraphe 2 » ;
- 7° dans le paragraphe 3, alinéa 1^{er}, 2°, les mots «, alinéa 1^{er} » sont insérés après les mots « du paragraphe 2 » ;
- 8° l'article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit :
- « § 4. L'agent compétent visé au paragraphe 2, alinéas 2 et 3, peut infliger une amende administrative d'un montant compris entre 625 euros et 12.500 euros pour

inbreuk op de bepalingen van de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen evenals van de ter uitvoering genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 9/2, § 10 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

Indien deze overtredingen werden gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden wordt een geldboete van 2.500 euro tot 25.000 euro opgelegd.

De bevoegde agent, bedoeld in paragraaf 2, tweede en derde lid, kan een administratieve geldboete van 3.125 euro tot 50.000 euro opleggen voor elke inbreuk op de bepalingen van de artikelen 5, 19° tot en met 26°, 5/1, 9/2, §§ 1 tot en met 9 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen evenals van de ter uitvoering genomen besluiten, die bestaat uit het niet, binnen de voorgeschreven termijn, verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 9/2, § 10 van de ordonnantie betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

Indien deze overtredingen werden gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden wordt een geldboete van 12.500 euro tot 100.000 euro opgelegd.

De Regering legt de schaal van voornoemde geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

Deze geldboetes worden gevestigd en ingevorderd volgens de regels die van toepassing zijn voor de belastingen. ».

HOOFDSTUK 4 Inwerkingtreding

Artikel 10

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 juli 2020.

Onverminderd het eerste lid moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze ordonnantie bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld overeenkomstig de huidige ordonnantie.

toute infraction aux dispositions des articles 5, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, ainsi qu'aux arrêtés pris en exécution de celle-ci, et qui consiste en toute déclaration incomplète des renseignements visés à l'article 9/2, § 10, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

Si ces infractions ont été commises dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, une amende d'un montant de 2.500 euros à 25.000 euros est infligée.

L'agent compétent, visé au paragraphe 2, alinéas 2 et 3, peut infliger une amende administrative d'un montant compris entre 3.125 euros et 50.000 euros pour toute infraction aux dispositions des articles 5, alinéa 1^{er}, 19° à 26°, 5/1, 9/2, §§ 1^{er} à 9, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, ainsi qu'aux arrêtés pris en exécution de celle-ci, qui consiste à s'abstenir de fournir, dans le délai prescrit, les renseignements visés à l'article 9/2, § 10, de l'ordonnance relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

Si ces infractions ont été commises dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, une amende d'un montant de 12.500 euros à 100.000 euros est infligée.

Le Gouvernement détermine l'échelle des amendes susmentionnées et règle leurs modalités d'application.

Ces amendes sont infligées et recouvrées suivant les règles qui sont d'application pour les taxes. ».

CHAPITRE 4 Entrée en vigueur

Article 10

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} juillet 2020.

Sans préjudice de l'alinéa 1^{er}, les informations concernant les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration visée dans la présente ordonnance, et dont la première étape a été mise en œuvre entre le 25 juin 2018 et le 1^{er} juillet 2020, doivent également être fournies. Ces informations sur ces dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration seront communiquées au plus tard le 31 août 2020 conformément à la présente ordonnance.

Brussel, 4 juni 2020.

De Minister-President,

Rudi VERVOORT

De Minister van Financiën en Begroting,

Sven GATZ

Bruxelles, le 4 juin 2020.

Le Ministre-Président,

Rudi VERVOORT

Le Ministre des Finances et du Budget,

Sven GATZ