78.352/3

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

KONINKRIJK BELGIË

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

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

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

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et des Pensions, chargé de la Loterie nationale et des Institutions culturelles fédérales

Op de voordracht van de Vice-eersteminister en Minister van Financiën en Pensioenen, belast met de Nationale Loterij en de Federale Culturele Instellingen

NOUS AVONS ARRÊTE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, est chargé de présenter, en notre nom, à la Chambre des Représentants, l'avant-projet de loi dont la teneur suit :

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën, is belast met het voorontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers in te dienen:

CHAPITRE 1er – *Dispositions générales*

HOOFDSTUK 1 - Algemene *bepalingen*

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

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

Art. 2. La présente loi assure la transposition de la directive 2023/2226 (UE) du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16(UE)

Art. 2. Deze wet verzekert de omzetting van de Richtlijn 2023/2226 (EU) van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn

relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

"§ 8. Par dérogation au § 5, 2), a) et au § 5, 3) a) l'opérateur de plateforme déclarant n'est pas tenu de communiquer les éléments d'information devant être collectés conformément à l'article 321*quinquies*, § 1er, lorsqu'il rend compte à une autorité compétente qui utilise un service d'identification et s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service

2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

"§ 8. In afwijking van paragraaf 5, 2), a) en paragraaf 5, 3), a), wordt de rapporterende platformexploitant niet verplicht de inlichtingen bedoeld in artikel 321*quinquies*, § 1, te verzamelen indien hij rapporteert aan een bevoegde autoriteit die gebruikmaakt van een identificatiedienst en van een directe bevestiging van de identiteit en de woonplaats van de verkoper via een identificatiedienst die door een

d'identification mis à disposition par un État membre ou par l'Union Européenne afin d'établir l'identité et toutes les résidences fiscales du vendeur. Si l'opérateur de plateforme déclarant s'est appuyé sur un service d'identification pour établir l'identité et toutes les résidences fiscales d'un vendeur devant faire l'objet d'une déclaration, l'opérateur de plateforme déclarant indique le nom, l'identifiant du ou des services d'identification et le ou les États membres de délivrance."

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

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

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

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

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

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

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

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

lidstaat of de Europese Unie beschikbaar is gesteld om de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van de Verkoper vast te stellen. Indien de rapporterende platformexploitant gebruik heeft gemaakt van een Identificatiedienst om de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van een Te rapporteren verkoper vast te stellen, worden de rapporterende platformexploitant de naam, de identificatiecode(s) van de Identificatiedienst en het rechtsgebied/de rechtsgebieden van afgifte gerapporteerd."

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5° "Monnaie électronique" : tout crypto-actif qui est :

a) une représentation numérique d'une monnaie fiat unique ;

b) émis contre la remise de fonds en vue d'effectuer des opérations de paiement ;

c) représenté par une créance sur l'émetteur libellée dans la même monnaie fiat ;

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

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

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

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

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

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

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

5° "Elektronisch geld": elk cryptoactivum dat:

a) een digitale weergave is van één fiduciaire valuta;

b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;

c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde fiduciaire valuta;

d) accepté en paiement par une personne physique ou morale autre que l'émetteur ; et

e) en vertu d'exigences réglementaires auxquelles l'émetteur est soumis, remboursable à tout moment et à la valeur nominale pour la même Monnaie fiat à la demande du détenteur du produit.

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

d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie, en

e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde Fiduciaire valuta kan worden ingewisseld.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) la conservation et l'administration de crypto-actifs pour le compte de clients ;

a) het bewaren en beheren van cryptoactiva namens cliënten;

b) l'exploitation d'une plateforme de négociation de crypto-actifs ;

b) het exploiteren van een cryptoactiva-handelsplatform;

c) l'échange de crypto-actifs contre des fonds ;

c) het omwisselen van cryptoactiva voor geldmiddelen;

d) l'échange de crypto-actifs contre d'autres crypto-actifs ;

e) l'exécution d'ordres sur crypto-actifs pour le compte de clients ;

f) le placement de crypto-actifs ;

g) la réception et la transmission d'ordres sur crypto-actifs pour le compte de clients ;

h) la fourniture de conseils en crypto-actifs ;

i) la fourniture de services de gestion de portefeuille de crypto-actifs ;

j) la fourniture de services de transfert de crypto-actifs pour le compte de clients ;

10° "Transaction à déclarer" :

a) toute transaction d'échange ; et

b) tout transfert de crypto-actifs à déclarer.

11° "Transaction d'échange" :

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

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

12° "Opération de paiement de détail à déclarer" : un transfert de crypto-actifs à déclarer en contrepartie de biens ou de services d'une valeur supérieure à 50 000 USD ou un montant équivalent dans une autre devise.

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

14° "Monnaie fiat" : la monnaie officielle d'une juridiction, émise par une juridiction, par la Banque centrale ou l'autorité monétaire désignée d'une juridiction, et représentée par des billets de

d) het omwisselen van cryptoactiva voor andere cryptoactiva;

e) het uitvoeren van cryptoactivaorders namens cliënten;

f) het plaatsen van cryptoactiva;

g) het ontvangen en doorgeven van cryptoactiva-orders namens cliënten;

h) het verlenen van advies over cryptoactiva;

i) het verzorgen van portefeuillebeheer voor cryptoactiva;

j) het verlenen van cryptoactivaoverdracht-diensten namens cliënten

10° "Te rapporteren transactie":

a) een wisseltransactie, en

b) een overdracht van te rapporteren cryptoactiva.

11° "Wisseltransactie":

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

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

12° "Te rapporteren retailbetalingstransactie": een overdracht van te rapporteren cryptoactiva als tegenprestatie voor goederen of diensten ter waarde van meer dan 50 000 USD of het equivalent daarvan in een andere valuta.

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

14° "Fiduciaire valuta": de officiële valuta van een rechtsgebied, uitgegeven door een rechtsgebied of een door een rechtsgebied aangewezen Centrale bank of monetaire autoriteit,

banque ou des pièces physiques ou par de l'argent sous différentes formes numériques, y compris des réserves bancaires et des monnaies numériques de Banque centrale. Cette expression englobe également l'argent de banque commerciale et les produits de monnaie électronique (monnaie électronique).

vertegenwoordigd door fysieke bankbiljetten of munten of door geld in verschillende digitale vormen, waaronder bankreserves en Digitale centralebankmunten. De term omvat ook commerciële-bankgeld en elektronisch-geldproducten (elektronisch geld).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

21° "Personne devant faire l'objet d'une déclaration" : une personne d'une juridiction soumise à déclaration autre qu'une personne exclue.

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

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

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

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

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

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

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

25° "Entité active" : toute entité qui satisfait à l'un des critères suivants :

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

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

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

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

b) een substantieel deel van de activiteiten van de entiteit bestaat uit het (geheel of gedeeltelijk) aanhouden van de geplaatste aandelen van, of het verschaffen van financiering en diensten aan, een of meer dochterondernemingen die betrokken zijn bij handels- of bedrijfsactiviteiten anders dan die van een financiële instelling, met dien verstande dat een entiteit niet in aanmerking komt voor deze status indien de entiteit fungeert (of zich presenteert) als een beleggingsfonds, zoals een private equity-fonds, durfkapitaalfonds, een overnamefonds dat met schulden wordt gefinancierd of een beleggingsvehikel met het doel ondernemingen te verwerven of te financieren en bij wijze van belegging daarin vervolgens belangen aan te houden als vermogensbestanddelen;

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

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

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

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

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

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

f) l'entité remplit toutes les conditions suivantes :

f) de entiteit voldoet aan alle volgende vereisten:

i) elle est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles, sportives ou éducatives ; ou est établie et exploitée dans sa juridiction de résidence et elle est une fédération professionnelle, une organisation patronale, une chambre de commerce, une organisation syndicale, agricole

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

ou horticole, civique ou un organisme dont l'objet exclusif est de promouvoir le bien-être social ;

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

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

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

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

26° Une "personne exclue" est :

a) une entité dont les titres font l'objet de transactions régulières sur un ou plusieurs marchés boursiers réglementés ;

b) toute entité qui est une entité liée à une entité décrite au point a) ;

c) une entité publique ;

d) une organisation internationale ;

e) une Banque centrale ; ou

f) une institution financière autre qu'une entité d'investissement décrite au point 30°, b).

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

organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;

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

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

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

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

26° Een "uitgesloten persoon" is:

a) een entiteit waarvan de aandelen regelmatig worden verhandeld op een of meer erkende effectenbeurzen;

b) een entiteit die een gelieerde entiteit is van een in punt a) omschreven entiteit;

c) een overheidsinstantie;

d) een internationale organisatie;

e) een Centrale bank, of

f) een financiële instelling anders dan een beleggingsentiteit omschreven in punt 30°,b).

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

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

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

29° "Établissement de dépôt" toute entité :

29° "Instelling die deposito's neemt": een entiteit die:

a) qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables ; ou

a) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of

b) qui détient de la monnaie électronique ou des monnaies numériques de Banque centrale au profit des clients.

b) elektronisch geld of Digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.

30° "Entité d'investissement": toute entité :

30° "Beleggingsentiteit": een entiteit:

a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client :

a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van een of meer van de volgende activiteiten of transacties:

i) transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises ;

i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten enz.), vreemde valuta's; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten; overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;

ii) gestion individuelle ou collective de portefeuille ; ou

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

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

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

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

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

particulier ou une entité d'investissement décrite au point 30° a).

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

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

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

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

a) Une "partie intégrante" d'une juridiction désigne toute personne, toute organisation, toute agence, tout bureau, tout fonds, toute personne morale ou tout autre organisme, quelle que soit sa désignation, qui constitue une autorité dirigeante d'une juridiction. Le revenu net de l'autorité

verzekeringsmaatschappij of een beleggingsentiteit omschreven in punt 30°, a).

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

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

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

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

a) Een "integraal deel" van een rechtsgebied: elke persoon, organisatie, agentschap, bureau, fonds, instantie of een ander lichaam, ongeacht de benaming, die/dat een bestuursautoriteit van een rechtsgebied vormt. De netto-inkomsten van de bestuursautoriteit moeten worden gecrediteerd

dirigeante est porté au crédit de son propre compte ou d'autres comptes de la juridiction, et aucune fraction de ce revenu ne peut échoir à une personne privée. Une partie intégrante exclut toute personne qui est dirigeant, responsable ou administrateur agissant à titre privé ou personnel.

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

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

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

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

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

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

a) qui se compose principalement de gouvernements ;

naar de eigen rekening of naar andere rekeningen van het rechtsgebied, zonder dat er een deel ten goede komt van een particulier. Een integraal deel omvat niet een natuurlijke persoon die een staatshoofd, ambtenaar of bestuurder is, handelend als privépersoon of op persoonlijke titel.

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

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

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

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

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

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

a) die voornamelijk bestaat uit regeringen,

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

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

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

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

34° "Actif financier" : un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société de capitaux; une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en Bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d'échange (par exemple, de taux d'intérêt, de devises, de taux de référence, contrat de garantie de taux plafond et de taux plancher, contrat d'échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrat sur indices boursiers et accords similaires), un contrat d'assurance ou un contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un contrat à terme de gré à gré ou une option) attaché à un titre, un crypto-actif à déclarer, une participation, une marchandise, un contrat d'échange, un contrat d'assurance ou un contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l'emprunt ne constitue pas un "actif financier".

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

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

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

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

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

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

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

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

a) uniquement en raison du décès d'une personne assurée en vertu d'un contrat d'assurance vie ;

b) au titre de l'indemnisation d'un dommage corporel, d'une maladie ou d'une perte économique subie lors de la réalisation d'un risque assuré ;

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

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

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

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

a) uitsluitend wegens het overlijden van een persoon, verzekerd in het kader van een levensverzekeringsovereenkomst;

b) als een invaliditeits-, ongevals- of ziekte-uitkering of een andere uitkering wegens economische verliezen door het optreden van de verzekerde gebeurtenis;

c) als een teruggave aan de polishouder van een eerder betaalde premie (minus de kosten van verzekeringsheffingen al dan niet daadwerkelijk opgelegd) uit hoofde van een verzekeringsovereenkomst (anders dan een aan beleggingen gekoppelde levensverzekering of lijfrenteverzekering) vanwege opzegging of beëindiging van de overeenkomst, afname van het risico gedurende de looptijd van de overeenkomst, of voortvloeiend uit de correctie na de publicatie van onjuiste premies of soortgelijke fouten;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

44° "Accord éligible en vigueur entre autorités compétentes" : un accord entre les autorités compétentes d'un État membre et une juridiction hors Union et qui impose l'échange automatique

44° "Van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten": een overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten van een lidstaat en een niet-Unierechtsgebied, op grond waarvan automatische uitwisseling plaatsvindt van

et obligatoire d'informations correspondant à celles spécifiées dans l'article 326/15 § 2.

45° "Juridiction qualifiée hors Union" est une juridiction hors Union qui a conclu un accord éligible en vigueur entre autorités compétentes avec les autorités compétentes de tous les états membres identifiés comme étant des juridictions devant faire l'objet d'une déclaration dans une liste publiée par la juridiction hors Union.

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

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

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

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

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

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

inlichtingen die in artikel 326/15 § 2 zijn gespecificeerd.

45° "Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied": een niet-Unierechtsgebied dat beschikt over een van kracht zijnde adequate overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten met de bevoegde autoriteiten van alle lidstaten die in een door dit niet-Unierechtsgebied gepubliceerde lijst zijn aangemerkt als te rapporteren rechtsgebieden.

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

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

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

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

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

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

a) son nom ;

b) son adresse postale ;

c) ses adresses électroniques, y compris les sites internet ;

d) tout NIF délivré à l'opérateur de Crypto-actifs ;

e) l'énumération des Etats membres dans lesquels les utilisateurs devant faire l'objet d'une déclaration sont résidents au sens de l'article 326/16, §§ 2 et 3 ;

f) toute juridiction qualifiée hors Union visée à l'article 326/14 §§ 3 à 6 ou 8.

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

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

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

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

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

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

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

§ 6. Lorsqu'un opérateur de crypto-actifs ne satisfait pas à l'obligation de déclaration prévue à l'article 326/15, après deux rappels adressés par l'autorité compétente belge agissant en tant qu'Etat membre d'enregistrement unique, cette dernière prend, sans préjudice de l'article 445, § 7, les mesures nécessaires pour révoquer

a) zijn naam;

b) zijn postadres;

c) zijn elektronische adressen, met inbegrip van websites;

d) fiscale identificatienummers die aan de exploitanten van cryptoactiva zijn toegekend;

e) de lidstaten waarvan de te rapporteren gebruikers ingezetenen zijn in de zin van artikel 326/16 §§ 2 en 3;

f) elk gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied als bedoeld in artikel 326/14 §§ 3 tot en met 6 of 8.

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

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

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

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

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

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

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

§ 6. Indien een Exploitant van cryptoactiva na twee aanmaningen door de Belgische bevoegde autoriteit, die optreedt als lidstaat van unieke registratie, niet voldoet aan de rapportageverplichting overeenkomstig artikel 326/15, neemt de Belgische bevoegde autoriteit, onverminderd artikel 445, § 7, de nodige

l'enregistrement de l'opérateur de crypto-actifs effectué conformément au paragraphe 1er. L'enregistrement est révoqué au plus tard après l'expiration d'un délai de nonantes jours, mais pas avant l'expiration d'un délai de trente jours après la date du second rappel.

§ 7. L'opérateur de crypto-actifs dont l'enregistrement a été révoqué dans l'Etat membre d'enregistrement unique n'est autorisé à être à nouveau enregistré qu'à la condition de fournir à l'autorité compétente belge des garanties suffisantes de son engagement à remplir ses obligations en matière de déclaration, y compris celles auxquelles il ne s'est pas encore conformé en Belgique ou dans un autre Etat membre.

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

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

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

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

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

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

maatregelen om de registratie van de exploitant van cryptoactiva in te trekken op grond van paragraaf 1. De registratie wordt uiterlijk na het verstrijken van negentig dagen, maar niet vóór het verstrijken van dertig dagen na de tweede aanmaning ingetrokken.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

fiscales de l'autre Etat membre européen ou juridiction qualifiée hors Union en ce qui concerne les revenus perçus par l'entité.

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

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

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

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

belastingautoriteiten van die andere Europese lidstaat of dat gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied met betrekking tot de inkomsten van de entiteit.

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

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

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

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

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

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

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

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

Par dérogation au paragraphe 2, 1., lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant rend compte à une autorité compétente qui utilise un service d'identification et s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de toutes les résidences fiscales de la personne devant faire l'objet d'une déclaration obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par une juridiction ou par l'Union européenne afin d'établir l'identité et les résidences fiscales de la personne devant faire

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

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

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

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

In afwijking van paragraaf 2, 1., indien de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten rapporteert aan een bevoegde autoriteit die een identificatiedienst gebruikt en voor de directe bevestiging van de identiteit en alle fiscale woonplaatsen van de te rapporteren persoon een beroep doet op een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst, de te rapporteren inlichtingen met betrekking tot de te rapporteren persoon de naam, de

l'objet d'une déclaration, les informations à communiquer concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration comprennent le nom, l'identifiant du ou des services d'identification et le ou les états membres de délivrance, ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité ;

identificatiecode(s) van de Identificatiedienst en het of de rechtsgebied(en) van afgifte, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

g) de totale reële marktwaarde, het totale aantal eenheden en het aantal te rapporteren transacties, en onderverdeeld naar soort overmaking indien bekend bij de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, met

l'objet d'une déclaration non couvert par les points b) et d) ;

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

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

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

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

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

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

§ 4. Les informations énumérées au paragraphe 2 sont déclarées chaque année au cours de l'année civile suivant l'année à laquelle elles se

betrekking tot Overdrachten aan de te rapporteren gebruiker die niet onder de punten b) en d) vallen;

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

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

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

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

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

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

§ 4. De in paragraaf 2 genoemde inlichtingen worden jaarlijks gerapporteerd in het kalenderjaar volgend op het jaar waarop de inlichtingen

rapportent, au plus tard le 30 juin. Les premières informations sont déclarées pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate à partir du 1er janvier 2026.

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

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

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

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

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

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

"Art. 326/16. § 1er. Un utilisateur de crypto-actifs est considéré comme un utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration à partir de la date à laquelle il est identifié comme tel en application

betrekking hebben, uiterlijk op 30 juni. De eerste inlichtingen worden gerapporteerd voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.

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

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

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

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

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

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

"Art. 326/16. § 1. Een gebruiker van cryptoactiva wordt behandeld als een te rapporteren gebruiker vanaf de datum waarop hij als zodanig is

des procédures de diligence raisonnable prévues dans le présent article.

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

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

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

geïdentificeerd op grond van de in dit artikel beschreven due diligence-procedures.

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

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

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

adres van het hoofdkantoor om de woonplaats te bepalen van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is.

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

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

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

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

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

Voor het vaststellen of een uiteindelijk belanghebbende een te rapporteren persoon is, baseert een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich op een eigen verklaring van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is of van de uiteindelijk belanghebbende op basis waarvan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten de fiscale woonplaats(en) van de uiteindelijk belanghebbende kan bepalen en de redelijkheid van die eigen verklaring kan bevestigen op basis van de door de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten verkregen inlichtingen, met inbegrip van alle documentatie die is verzameld in het kader van Due diligence-procedures voor klanten.

Si, à un stade quelconque, un changement de circonstances concernant une entité utilisatrice de crypto-actifs ou les personnes en détenant le contrôle se produit et a pour conséquence que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant sait ou a tout lieu de savoir que l'autocertification initiale est inexacte ou n'est pas fiable, le

Indien zich op enig moment een verandering voordoet in de omstandigheden met betrekking tot een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is of tot zijn uiteindelijke belanghebbenden waardoor de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten weet of redenen heeft om te weten dat de oorspronkelijke eigen verklaring

prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut utiliser cette autocertification et doit obtenir une autocertification valide ou une justification plausible assortie, le cas échéant, de documents étayant la validité de l'autocertification initiale.

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

a) prénom et nom ;

b) adresse de résidence ;

c) Juridiction(s) de résidence à des fins fiscales ;

d) NIF de chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration, pour chaque juridiction ;

e) date de naissance.

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

a) raison sociale ;

b) adresse ;

c) Juridiction(s) de résidence à des fins fiscales ;

d) NIF de chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration, pour chaque juridiction ;

e) dans le cas où l'entité utilisatrice de crypto-actifs n'est pas une entité active ou une Personne exclue, les informations décrites au point paragraphe 4, 1), pour chaque Personne détenant le contrôle de l'entité utilisatrice de crypto-actifs, sauf si cette Personne détenant le contrôle a

onjuist of onbetrouwbaar is, kan de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten zich niet beroepen op de oorspronkelijke eigen verklaring en moet hij een geldige eigen verklaring of een redelijke verklaring en, in voorkomend geval, documentatie ter staving van de geldigheid van de oorspronkelijke eigen verklaring verkrijgen.

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

a) voor- en achternaam;

b) woonadres;

c) rechtsgebied/rechtsgebieden van fiscale woonplaats;

d) voor elke Te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elk rechtsgebied;

e) geboortedatum.

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

a) officiële naam;

b) adres;

c) rechtsgebied/rechtsgebieden van fiscale woonplaats;

d) voor elke Te rapporteren persoon, het fiscale identificatienummer voor elk rechtsgebied;

e) in het geval van een gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is die geen actieve entiteit of een uitgesloten persoon is, de in paragraaf 4, 1), beschreven inlichtingen met betrekking tot elke uiteindelijk belanghebbende van de gebruiker van cryptoactiva die een entiteit is, tenzij die

fourni une autocertification conformément au point paragraphe 4, 1), ainsi que la ou les fonctions au titre desquelles chacune des personnes devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité, si elles n'ont pas encore été établies sur la base des Procédures de diligence raisonnable à l'égard des clients ;

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

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

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

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

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

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

uiteindelijk belanghebbende een eigen verklaring heeft verstrekt overeenkomstig paragraaf 4, 1), alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren gebruiker een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is, voor zover dit nog niet is vastgesteld op basis van Due diligence-procedures voor klanten;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2° dans le § 2, 11°, c), les mots ", 6/3, 6/4 et 6/5" sont remplacés par les mots "et 6/3 à 6/6" ;

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

3° dans le § 2, 16°, le d) est remplacé par ce qui suit :

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

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

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

4° dans le § 6, alinéa 1er, il est inséré un g) rédigé comme suit :

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

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

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

5° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit :

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

"Avant le 1er janvier 2026, la belgique informent la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1er, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1er janvier 2026 ou après cette date." ;

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

6° le § 6/1, alinéa 1er, 4°, est remplacé par ce qui suit :

"4° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1er janvier 2026 et lorsque :

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

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision.

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

Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents."

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

"a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient ;".

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

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

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1 500 000 euro, of het equivalent daarvan in een andere valuta, indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

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

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

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.";

7° paragraaf 6/1, eerste lid, 6°, a) wordt vervangen als volgt:

"a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;";

8° le § 6/1, alinéa 1er, 6°, k), est remplacé par ce qui suit :

"k) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées ; et" ;

9° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit :

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1er inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par l'État membre de résidence." ;

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

"§ 6/2. L'autorité compétente belge communique à la Commission, sur une base annuelle, des statistiques sur le volume des échanges automatiques en application des §§ 6, alinéa 1er, 6/1, 6/5 et 6/7, ainsi que des informations sur les coûts et bénéfices, administratifs et autres, liés aux échanges qui ont eu lieu et aux changements éventuels, tant pour les administrations fiscales que pour des tiers..

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission." ;

11° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la

8° paragraaf 6/1, eerste lid, 6°, k) wordt vervangen als volgt:

"k) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4°, wordt verstrekt in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafspraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en";

9° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

"Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf.";

10° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

"§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6, eerste lid, 6/1, 6/5 en 6/7, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de de Commissie.";

11° paragraaf 6/3 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van

communication de la déclaration pays par pays inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes physiques et des entités déclarées." ;

12° le § 6/4, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit :

"1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 326/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 326/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné ;" ;

13° le § 6/4, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit :

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

14° le § 6/4 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°." ;

15° dans le § 6/5, alinéa 1er, il est inséré un 13) rédigé comme suit :

"13) l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, lorsque l'opérateur de plateforme déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence du vendeur obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un Etat membre ou par l'Union pour établir l'identité

de aangifte land per land het fiscaal identificatienummer van de natuurlijke personen en van de aangegeven entiteiten.";

12° paragraaf 6/4, tweede lid, 1° wordt vervangen als volgt:

"1° de identificatie van betrokken tussenpersonen en belastingplichtigen, bedoeld in artikel 326/1, 4° en 5°, andere dan de tussenpersonen vrijgesteld van aangifte omwille van het beroepsgeheim waartoe zij gehouden zijn in toepassing van artikel 326/7, hierin begrepen hun naam, hun geboortedatum en -plaats (voor de natuurlijke personen), hun fiscale woonplaats, hun fiscaal identificatienummer en, in voorkomend geval, de personen, die overeenkomstig paragraaf 2, 21° verbonden ondernemingen van de betrokken belastingplichtige zijn;" ;

13° paragraaf 6/4, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

14° paragraaf 6/4 wordt vervolledigd met een lid, luidend :

"Voor de belastbare tijdperken die ingaan op of na 1 januari 2028, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende bepalingen het fiscaal identificatienummer van personen bedoeld in het tweede lid, 8°.";

15° in paragraaf 6/5, eerste lid, wordt een 13) ingevoegd, luidende:

"13) de identificatiecode van de identificatiedienst en het rechtsgebied van afgifte, indien de rapporterende platformexploitant gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de verkoper via een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst om de identiteit en

et la résidence fiscale du vendeur; dans ce cas, il n'est pas nécessaire de communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification les informations visées aux points 3) à 7)."

16° il est inséré un § 6/6 rédigé comme suit :

"§ 6/6. Le service compétent du SPF Finances ayant reçu la déclaration visée à l'article 326/15, communique, par voie d'échange automatique et dans le délai fixé à l'alinéa 5, aux autorités compétentes des États membres concernés, selon les modalités prévues à l'alinéa 5, les informations suivantes :

1) le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence, le(s) NIF et, dans le cas d'une personne physique, la date et le lieu de naissance de chaque Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration et, dans le cas d'une entité pour laquelle, après l'application des procédures de diligence raisonnable prévues à l'article 326/26, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes en détenant le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) de résidence et le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l'adresse, la ou les juridiction(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune des personnes détenant le contrôle de l'entité qui est une personne devant faire l'objet d'une déclaration, ainsi que la ou les fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

Par dérogation à l'alinéa premier du présent point, lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant s'appuie sur une confirmation directe de l'identité et de la résidence de la personne devant faire l'objet d'une déclaration obtenue par l'intermédiaire d'un service d'identification mis à disposition par un État membre ou l'Union pour établir l'identité et la résidence fiscale de la personne devant faire l'objet d'une déclaration, les informations à communiquer à l'État membre de délivrance de l'identifiant du service d'identification concernant la personne devant faire l'objet d'une déclaration comprennent le nom, l'identifiant du service d'identification et l'État membre de délivrance, ainsi que la ou les

fiscale woonplaats van de verkoper vast te stellen, in welk geval het niet nodig is om aan het rechtsgebied van afgifte van de identificatiecode van de Identificatiedienst de in de punten 3) tot en met 7) bedoelde inlichtingen te verstrekken.";

16° er wordt een paragraaf 6/6 ingevoegd, luidende:

"§ 6/6. De bevoegde dienst van de FOD Financiën die de aangifte bedoeld in artikel 326/15 heeft ontvangen, verstrekt automatisch en binnen de in het vijfde lid vastgestelde termijn aan de bevoegde autoriteiten van de betrokken lidstaten overeenkomstig de krachtens het vijfde lid vastgestelde praktische regelingen, de volgende inlichtingen:

1) de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en, in het geval van een natuurlijke persoon, de geboortedatum en -plaats van elke Te rapporteren gebruiker en, in het geval van een entiteit waarvan, na toepassing van de in artikel 326/26, vastgestelde due diligence-procedures, wordt vastgesteld dat zij een of meer Te rapporteren personen als Uiteindelijk belanghebbenden heeft, de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf en het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers van de Entiteit en de naam, het adres, het rechtsgebied/de rechtsgebieden van verblijf, het fiscaal identificatienummer/de fiscale identificatienummers en de geboortedatum en -plaats van elke uiteindelijk belanghebbende van de entiteit die een te rapporteren persoon is, alsmede de rol(len) op grond waarvan elk van die te rapporteren personen een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is;

in afwijking van de eerste alinea van dit punt omvatten, wanneer de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten voor de vaststelling van de identiteit en fiscale woonplaats van de te rapporteren persoon gebruikmaakt van een directe bevestiging van de identiteit en woonplaats van de te rapporteren persoon via een door een rechtsgebied of de Europese Unie ter beschikking gestelde identificatiedienst, de aan het rechtsgebied van afgifte te verstrekken inlichtingen met betrekking tot de te rapporteren persoon de naam, de identificatiecode van de Identificatiedienst en het rechtsgebied van afgifte, alsmede de rol(len) op grond waarvan elke te rapporteren persoon een uiteindelijk belanghebbende van de entiteit is

fonctions en vertu desquelles chaque personne devant faire l'objet d'une déclaration est une personne détenant le contrôle de l'entité;

2) le nom, l'adresse, le NIF et, s'il est disponible, le numéro d'identification individuel visé à l'article 326/13, § 4 et l'identifiant international pour les entités juridiques (LEI) du prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ;

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

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

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

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

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

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

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

g) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant, pour les Transferts destinés à l'Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points ii)) et iv) ;

2) de naam, het adres, het fiscaal identificatienummer, en, indien beschikbaar, het in artikel 326/13, § 4 bedoelde individuele identificatienummer en de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten van de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten;

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

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

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

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

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

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

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

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

h) la juste valeur de marché totale, le nombre total d'unités et le nombre de Transactions à déclarer, avec une ventilation par type de transferts lorsque celui-ci est connu du Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant, pour les Transferts effectués par l'Utilisateur devant faire l'objet d'une déclaration non couvert par les points iii)), v) et vi) ; et

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

Aux fins du point 3) b) et c), le montant payé ou reçu est communiqué dans la Monnaie fiat utilisée pour le paiement ou l'encaissement du montant. Dans le cas où les montants payés ou reçus sont libellés en plusieurs Monnaies fiat, ceux-ci sont communiqués dans une Monnaie fiat unique, convertie au moment de chaque Transaction à déclarer d'une manière cohérente par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant.

Aux fins du point 3) d) à i), la juste valeur de marché est déterminée et communiquée dans une Monnaie fiat unique, évaluée au moment de chaque Transaction à déclarer d'une manière cohérente par le Prestataire de services sur Crypto-actifs déclarant.

Les informations communiquées précisent la Monnaie fiat dans laquelle chaque montant est déclaré.

La communication prévue à l'alinéa 1er du présent paragraphe est effectuée à l'aide du formulaire informatique type établi par la Commission européenne, dans les neuf mois qui suivent la fin de l'année civile à laquelle se rapportent les obligations de déclaration applicables aux Prestataires de services sur Crypto-actifs déclarants. Les premières informations sont communiquées pour l'année civile considérée ou pour toute autre période de référence adéquate à compter du 1er janvier 2026." ;

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

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

Voor de toepassing van punt 3), b) en c), wordt het betaalde of ontvangen bedrag meegedeeld in de Fiduciaire valuta waarin het is betaald of ontvangen. Indien de bedragen in meerdere Fiduciaire valuta's zijn betaald of ontvangen, worden de bedragen meegedeeld in één Fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke Te rapporteren transactie wordt omgerekend op een wijze die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

Voor de toepassing van punt 3), d) tot en met i), wordt de reële marktwaarde bepaald en meegedeeld in één Fiduciaire valuta, die op het tijdstip van elke Te rapporteren transactie wordt gewaardeerd op een wijze die door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten consequent wordt toegepast.

In de verstrekte inlichtingen wordt gespecificeerd in welke Fiduciaire valuta elk bedrag wordt gerapporteerd.

De verstrekking op grond van het eerste lid van deze paragraaf geschiedt met gebruikmaking van het geautomatiseerde standaardformulier binnen negen maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de op de Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten toepasselijke rapportageverplichtingen betrekking hebben. De eerste inlichtingen worden verstrekt voor het betrokken kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode met ingang van 1 januari 2026.";

17° le § 17, est remplacé par ce qui suit :

"§17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir :

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires ;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente

17° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

"§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

2° voor de vaststelling en invordering van andere belastingen en rechten vallend onder artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor de vaststelling en invordering van verplichte socialezekerheidsbijdragen;

3° in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van de verdachten en getuigen in dergelijke procedures.

Mits toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft verstrekt en voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de inlichtingen en bescheiden ontvangen van deze autoriteit voor andere dan de in het tweede lid bedoelde doeleinden worden gebruikt.

De Belgische bevoegde autoriteit kan de ontvangen inlichtingen en documenten zonder de in de derde lid van deze paragraaf bedoelde toestemming ook gebruiken voor elk doel dat onder een op artikel 215 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie gebaseerde handeling valt en deze daartoe delen met de bevoegde autoriteit die verantwoordelijk is

chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'une autre juridiction sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'une troisième juridiction pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de la juridiction à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.

Lorsque l'autorité compétente belge estime que les informations transmises par une autorité compétente étrangère peuvent être utiles pour les fins visées à l'alinéa 3, elle demande pour ce faire, l'autorisation à l'autorité compétente de l'Etat membre d'où proviennent ces informations.

Les informations, rapports, attestations et tous autres documents, ou les copies certifiées conformes ou extraits de ces derniers, obtenus par l'autorité requise et transmis à l'autorité compétente belge requérante conformément au présent article sont invoqués comme éléments de preuve par les instances compétentes belges au même titre que les informations, rapports, attestations et tous autres documents équivalents fournis par une autre instance belge."

voor beperkende maatregelen in de betrokken lidstaat.

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de Belgische bevoegde autoriteit.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden overeenkomstig de in het derde lid beoogde doelen, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.

Inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden, alsook voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan, die door de aangezochte autoriteit zijn verkregen en overeenkomstig dit artikel aan de verzoekende Belgische bevoegde autoriteit zijn doorgegeven, worden door de Belgische bevoegde instanties op dezelfde voet als bewijs aangevoerd als soortgelijke inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden die door een andere Belgische instantie zijn verstrekt."

Art. 20. Dans l'article 445 du même code, modifié en dernier lieu par la loi du 20 décembre 2024, il est inséré un § 6/1 rédigé comme suit :

"§ 6/1. Par dérogation au paragraphe 1er, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige, au prestataire de service sur Crypto-actifs déclarant, en cas de non-respect de ses obligations d'enregistrement prévues à l'article 326/13, § 1er, une amende administrative de 25.000 euros.

Art. 20. In artikel 445 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 december 2024, wordt een paragraaf 6/1 ingevoegd, luidende:

"§ 6/1. In afwijking van paragraaf 1, legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gemachtigde ambtenaar een administratieve boete van 25.000 euro op aan de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, in geval van niet-naleving van diens registratieverplichtingen zoals bepaald in artikel 326/13, § 1.

Par dérogation au paragraphe 1er, en cas de continuation par le prestataire de service sur Crypto-actifs déclarant de son activité sur le territoire de la Belgique, après la révocation de son enregistrement par l'autorité compétente belge telle que prévue à l'article 326/13, § 6, le conseiller général compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, inflige au prestataire de service sur Crypto-actifs déclarant, une amende administrative de 50.000 euros.

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

Par dérogation au paragraphe 1er, alinéa 1er, le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions de l'article 326/15 ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste en la fourniture incomplète des informations visées à ce même article, une amende de 1.250 euros à 12.500 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 2.500 euros à 25.000 euros est infligée.

Le fonctionnaire délégué par le conseiller général compétent peut infliger, pour une infraction aux dispositions de l'article 326/15, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, qui consiste à ne pas ou tardivement fournir les informations visées à ce même article, une amende de 2.500 euros à 25.000 euros. Pour de telles infractions commises avec intention frauduleuse ou intention de nuire, une amende de 5.000 euros à 50.000 euros est infligée.

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

CHAPITRE 3 – *Disposition autonome*

Art. 21. Les Institutions financières déclarantes, les intermédiaires, les Opérateurs de Plateformes déclarants, les Prestataires de services sur Crypto-actifs déclarants et l'autorité compétente belge sont considérés comme des responsables du traitement agissant seuls ou conjointement. Lorsqu'elle traite des données à caractère personnel aux fins de la présente loi.

In afwijking van paragraaf 1, legt de bevoegde adviseur-generaal of de door hem gemachtigde ambtenaar een administratieve boete van 50.000 euro op aan de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten, in geval van voortzetting door de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten van zijn activiteit op het grondgebied van België, na de intrekking van zijn registratie door de Belgische bevoegde autoriteit zoals bepaald in artikel 326/13, § 6.

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

In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, kan de door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 326/15, alsook van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de in dit artikel bedoelde inlichtingen, een boete van 1.250 euro tot en met 12.500 euro opleggen. Voor dergelijke inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden wordt een boete opgelegd van 2.500 euro tot 25.000 euro.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar kan, voor een inbreuk op de bepalingen van artikel 326/15 alsook op de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig indienen van de in hetzelfde artikel beoogde inlichtingen, een boete opleggen van 2.500 euro tot 25.000 euro. Voor dergelijke inbreuken gepleegd met een frauduleus oogmerk of met het oogmerk om te schaden wordt een boete opgelegd van 5.000 euro tot 50.000 euro.

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

HOOFDSTUK 3 - *Autonome bepaling*

Art. 21. Rapporterende financiële instellingen, intermediairs, Rapporterende platformexploitanten, Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten en de Belgische bevoegde autoriteit worden beschouwd als verwerkingsverantwoordelijken, die alleen of gezamenlijk optreden bij de verwerking van persoonsgegevens voor de toepassing van deze wet.

CHAPITRE 4 - *Modifications au Code des droits de succession*

Art. 22. Dans l'article 146*quater* du Code des droits de succession, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifié par les lois du 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le § 6, alinéa 1er, il est inséré un g) rédigé comme suit :

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

2° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit :

"Avant le 1er janvier 2026, la belgique informent la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1er, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1er janvier 2026 ou après cette date." ;

3° le § 6/1, alinéa 1er, 3°, est remplacé par ce qui suit :

"3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1er janvier 2026 et lorsque :

a) le montant de l'opération ou de la série d'opérations sur laquelle porte la décision fiscale anticipée en matière transfrontière dépasse 1.500.000 EUR (ou un montant équivalent dans une autre devise), si un tel montant est visé dans la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ; ou

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou

HOOFDSTUK 4 - *Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten*

Art. 22. In artikel 146*quater* van het Wetboek der successierechten, ingevoegd door de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd door de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

2° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

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

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

"3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafspraak uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1 500 000 EUR (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal

non résidente fiscale dans la juridiction qui émet la décision.

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

Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents." ;

4° le § 6/1, alinéa 1er, 5°, a), est remplacé par ce qui suit :

"a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient ;".

5° le § 6/1, alinéa 1er, 5°, i), est remplacé par ce qui suit :

"i) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées ; et".

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit :

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1er inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence." ;

7° le § 6/2 est remplacé par ce qui suit :

ingezetene is van het rechtsgebied dat de ruling afgeeft.

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

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.";

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

"a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;";

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

"i) rechtspersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafspraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

"Voor de belastbare périodes die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf.";

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

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

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission." ;

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit :

"1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 146*sexies* 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 146*duodecies*, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné ;" ;

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit :

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

"§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.";

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

"1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 146*sexies* 4° et 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 146*duodecies*, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;" ;

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

d'informations dont la divulgation serait contraire à l'ordre public ;" ;

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°." ;

11° le § 17, est remplacé par ce qui suit :

"§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir :

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires ;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité

handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde;" ;

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

"Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.";

11° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

"§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

1° door de administratie voor de vaststelling, de toepassing en de handhaving van het nationale recht met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen, alsmede de btw, andere indirecte belastingen, douanerechten, de bestrijding van het witwassen van geld en van de financiering van terrorisme;

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die de rechten van beklaagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en

peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans la juridiction concerné

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'une autre juridiction sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'une troisième juridiction pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de la juridiction à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. la juridiction à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge."

documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

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

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen voor de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen."

Art. 23. L'article 146*sexies* du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit :

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

Art. 23. Artikel 146*sexies* van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

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

Art. 24. Dans l'article 146*duodecies*, du même code, les modifications suivantes sont apportées :

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

"1° informer le ou les intermédiaires concernés, par écrit et de façon motivée, qu'il ne peut pas respecter l'obligation de déclaration, à la suite de

Art. 24. In artikel 146*duodecies*, , van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

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

"1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan

quoi cette obligation de déclaration incombe automatiquement à l'autre intermédiaire ou aux autres intermédiaires." ;

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

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

CHAPITRE 5 - *Modifications au Code des droits et taxes divers*

Art. 25. Dans l'article 211*bis* du Code des droits et taxes divers, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifiés par les lois du 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le § 6, alinéa 1er, il est inséré un g) rédigé comme suit :

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

2° dans le § 6, il est inséré entre les alinéas 3 et 4 un alinéa rédigé comme suit :

"Avant le 1er janvier 2026, la belgique informent la Commission d'au minimum cinq catégories énumérées à l'alinéa 1er, pour lesquelles elle communique, par échange automatique, à l'autorité compétente de tout autre État membre, des informations au sujet de résidents de cet autre État membre. Ces informations concernent les périodes imposables débutant le 1er janvier 2026 ou après cette date." ;

3° le § 6/1, alinéa 1er, 3°, est remplacé par ce qui suit :

"3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1er janvier 2026 et lorsque :

voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs.";

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

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

HOOFDSTUK 5 - *Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen*

Art. 25. In artikel 211*bis* van het Wetboek diverse rechten en taksen, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en gewijzigd bij de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

2° in paragraaf 6, wordt tussen het derde en vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

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

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

"3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafspraak uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

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

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans l'État membre qui émet la décision.

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

Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents." ;

4° le § 6/1, alinéa 1er, 5°, a), est remplacé par ce qui suit :

"a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient ;" ;

5° le § 6/1, alinéa 1er, 5°, i), est remplacé par ce qui suit :

"i) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées ; et" ;

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1 500 000 euro (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

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

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

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.";

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

"a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;";

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

"i) rechtpersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafspraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en";

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit :

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1er inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence." ;

7° le § 6/2 est remplacé par ce qui suit :

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

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission." ;

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit :

"1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 211*bis*/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 221*bis*/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné ;" ;

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

"Voor de belastbare période die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door het rechtsgebied van verblijf";

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

"§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie eenmaal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.";

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

"1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 211*bis*/1, 4° en 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 221*bis*/7, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;" ;

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit :

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

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°." ;

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

"Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op 1 januari 2028 of later, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.";

11° le § 17 est remplacé par ce qui suit :

"§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de la juridiction qui les a reçues.

Ces informations peuvent servir :

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires ;

11° paragraaf 17 wordt vervangen als volgt:

"§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België onder gelijk welke vorm in toepassing van huidig artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van het ontvangende rechtsgebied met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en

voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die de rechten van beklaagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans la juridiction concerné

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

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'une autre juridiction sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'une troisième juridiction pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de la juridiction à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à une troisième juridiction et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. La juridiction à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.".

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een ander rechtsgebied verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde rechtsgebied van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde rechtsgebied te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. Het inlichtingenverstrekkende rechtsgebied kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van het rechtsgebied dat de inlichtingen wenst te delen.".

Art. 26. L'article 211*bis*/1 du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit :

Art. 26. Artikel 211*bis*/1 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

"8° "client": tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au

"8° "cliënt": elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden

secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration."

Art. 27. Dans l'article 211*bis*/7, du même code, les modifications suivantes sont apportées :

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

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

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

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

intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie."

Art. 27. In artikel 211*bis*/7, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

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

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

2) in artikel wordt een paragraaf ingevoegd, luidende:

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

CHAPITRE 6 - *Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe*

Art. 28. Dans l'article 289*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, inséré par la loi du 17 août 2013 et modifiés par les lois du 21 décembre 2022 et du 20 décembre 2024, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le § 6, alinéa 1er, il est inséré un g) rédigé comme suit :

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

3° le § 6/1, alinéa 1er, 3°, est remplacé par ce qui suit :

"3° les 1° et 2° ne sont pas applicables lorsqu'une décision fiscale anticipée en matière transfrontière

HOOFDSTUK 6 - *Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten*

Art. 28. In artikel 289*bis* van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, ingevoegd bij de wet van 17 augustus 2013 en aangepast bij de wetten van 21 december 2022 en van 20 december 2024 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 6, eerste lid, wordt een bepaling g) ingevoegd, luidende:

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

3° paragraaf 6/1, eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

"3° De bepalingen 1° en 2° zijn niet van toepassing in gevallen waarin een voorafgaande

ou un accord préalable en matière de prix de transfert concerne et implique exclusivement les affaires fiscales d'une ou de plusieurs personnes physiques, sauf lorsque cette décision a été émise, modifiée ou renouvelée après le 1er janvier 2026 et lorsque :

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

b) la décision fiscale anticipée en matière transfrontière détermine si une personne est ou non résidente fiscale dans la juridiction qui émet la décision.

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

Nonobstant le point b), l'échange d'informations sur les décisions fiscales anticipées en matière transfrontière concernant des personnes physiques n'inclut pas les décisions fiscales relatives à l'imposition à la source concernant les revenus d'emploi, les tantièmes et jetons de présence ou les pensions des non-résidents." ;

4° le § 6/1, alinéa 1er, 5°, a), est remplacé par ce qui suit :

"a) l'identification de la personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et est communiquée conformément aux 1° et 4° et, le cas échéant, du groupe de personnes auquel celle-ci appartient ;" ;

5° le § 6/1, alinéa 1er, 5°, i), est remplacé par ce qui suit :

"i) l'identification, dans les autres États membres, le cas échéant, de toute personne morale, sauf lorsque la décision fiscale anticipée en matière transfrontière concerne une personne physique et

grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafspraak uitsluitend betrekking heeft op belastingaangelegenheden van een of meer natuurlijke personen, tenzij een dergelijke voorafgaande grensoverschrijdende ruling na 1 januari 2026 is afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, en:

a) het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling groter is dan 1 500 000 euro (of het equivalent daarvan in een andere valuta), indien dat bedrag wordt vermeld in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, of;

b) de voorafgaande grensoverschrijdende ruling bepaalt of een persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van het rechtsgebied dat de ruling afgeeft.

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

Niettegenstaande het bepaalde in punt b), vallen voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting op inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden of pensioenen van niet-ingezetenen niet onder de uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings met betrekking tot natuurlijke personen.";

4° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, a) wordt vervangen als volgt:

"a) de identificatie van de rechtspersoon, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, en in voorkomend geval de groep personen waartoe die persoon behoort;";

5° paragraaf 6/1, eerste lid, 5°, i) wordt vervangen als volgt:

"i) rechtpersonen, tenzij de voorafgaande grensoverschrijdende ruling betrekking heeft op een natuurlijke persoon en overeenkomstig de bepalingen 1° en 4° wordt verstrekt, in de andere

est communiquée conformément aux 1° et 4°, susceptible d'être concernée par la décision fiscale anticipée en matière transfrontière ou l'accord préalable en matière de prix de transfert, en indiquant à quels États membres les personnes concernées sont liées ; et" ;

6° le § 6/1 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit :

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des informations mentionnées au 6° a) et k) de l'alinéa 1er inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) de résident qui a été délivré par la juridiction de résidence." ;

7° le § 6/2 est remplacé par ce qui suit :

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

L'autorité compétente belge communique à la Commission toutes les informations pertinentes nécessaires à l'évaluation de l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article au regard de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales.

L'autorité compétente belge contrôle et évalue, l'efficacité de la coopération administrative prévue par le présent article, notamment pour ce qui est de la lutte contre l'évasion fiscale, et communique à la Commission les résultats de son évaluation une fois par an au moyen du formulaire et selon les modalités prévues par la Commission.".

8° le § 6/3, alinéa 2, 1°, est remplacé par ce qui suit :

"1° l'identification des intermédiaires et des contribuables concernés, visés à l'article 289*bis*/1, 4° et 5°, autres que les intermédiaires dispensés de déclaration en raison du secret professionnel auquel ils sont tenus en application de l'article 289*bis*/7, y compris leur nom, leur date et lieu de naissance (pour les personnes physiques), leur résidence fiscale, leur numéro fiscal d'identification et, le cas échéant, les personnes

lidstaten, indien die er zijn, waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafspraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de getroffen personen verbonden zijn, en";

6° paragraaf 6/1 wordt vervolledigd met een tweede lid, luidende:

"Voor de belastbare tijdperken die op of na 1 januari 2028 aanvangen, bevat de mededeling van de inlichtingen vermeld in 6°, a) en k) van het eerste lid het fiscaal identificatienummer van de rijksinwoner dat werd afgeleverd door rechtsgebied van verblijf.";

7° paragraaf 6/2 wordt vervangen als volgt:

"§ 6/2. De Belgische bevoegde autoriteit deelt op jaarlijkse basis aan de commissie mee de statistieken over het volume van de automatische uitwisseling in toepassing van de paragrafen 6 en 6/1, alsook de inlichtingen over de kosten en baten, administratief en andere, verbonden aan de uitwisseling die plaats heeft gevonden, en aan de eventuele wijzigingen, zowel voor de belastingadministraties als voor derden.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt aan de Commissie mee alle relevante inlichtingen die nodig zijn voor de evaluatie van de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel in het licht van de strijd tegen de fiscale fraude en ontduiking.

De Belgische bevoegde autoriteit controleert en evalueert de efficiëntie van de administratieve samenwerking voorzien door dit artikel, met name wat betreft de strijd tegen de belastingontduiking en deelt de Commissie de resultaten van zijn evaluatie een maal per jaar mee via een formulier en volgens de modaliteiten voorzien door de Commissie.";

8° paragraaf 6/3, tweede lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

"1° de identificatiegegevens van intermediairs, en relevante belastingplichtigen, bedoeld in artikel 289*bis*/1, 4° en 5°, met uitzondering van intermediairs die op grond van het juridisch beroepsgeheim van de meldingsplicht vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 289*bis*/7, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in

qui sont, conformément au paragraphe 2, 21°, des entreprises associées au contribuable concerné ;" ;

voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 21° een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;" ;

9° le § 6/3, alinéa 2, 3°, est remplacé par ce qui suit :

9° paragraaf 6/3, tweede lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

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

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

10° le § 6/3 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

10° paragraaf 6/3 wordt vervolledigd met een lid, luidende:

"Pour les périodes imposables débutant le 1er janvier 2028 ou après cette date, la communication des données concernant les dispositifs transfrontières, inclut le numéro d'identification fiscale (NIF) des personnes visées à l'alinéa 2, 8°." ;

"Voor de belastbare tijdperken die aanvangen op of na 1 januari 2028, bevat de mededeling van de gegevens betreffende de grensoverschrijdende regelingen het fiscaal identificatienummer van de personen bepaald in het tweede lid, 8°.";

11° le § 17, est remplacé par ce qui suit :

11° paragraaf 17, wordt vervangen als volgt:

"§ 17. Les informations communiquées et reçues par la Belgique sous quelque forme que ce soit en application du présent article sont couvertes par le secret officiel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par le droit national de l'État membre qui les a reçues.

"§ 17. De inlichtingen meegedeeld en ontvangen door België in enigerlei vorm of volgens dit artikel, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationale recht van de ontvangende lidstaat met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet.

Ces informations peuvent servir :

Deze inlichtingen mogen worden gebruikt:

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

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

2° à l'établissement et au recouvrement d'autres taxes et droits relevant de l'article 3 de la loi du 9 janvier 2012 transposant la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement

2° voor de vestiging en de invordering van de andere belastingen en rechten met betrekking tot artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse

des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures, et pour établir et recouvrer des cotisations sociales obligatoires ;

bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor het vestigen en invorderen van de verplichte sociale bijdragen;

3° à l'occasion de procédures judiciaires et administratives pouvant entraîner des sanctions, engagées à la suite d'infractions à la législation en matière fiscale, sans préjudice des règles générales et des dispositions légales régissant les droits des prévenus et des témoins dans le cadre de telles procédures.

3° ter gelegenheid van gerechtelijke en administratieve procedures die kunnen leiden tot sancties, geheven ten gevolge van inbreuken op de fiscale wetgeving, onverminderd algemene regels en wettelijke bepalingen die de rechten van beklaagden en getuigen in het kader van dergelijke procedures beheersen.

Avec l'autorisation de l'autorité compétente étrangère qui a communiqué les informations conformément à la Directive et pour autant que cela soit autorisé par la législation belge, les informations et documents reçus de cette autorité peuvent être utilisés à des fins autres que celles visées à l'alinéa 2.

Met de toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de Richtlijn heeft meegedeeld en voor zover dat toegelaten is door de Belgische wetgeving, kunnen de ontvangen inlichtingen en documenten ontvangen van deze autoriteit worden gebruikt voor andere doeleinden dan deze bedoeld in het tweede lid.

L'autorité compétente belge peut aussi se servir des informations reçues sans disposer de l'autorisation visée au troisième alinéa du présent paragraphe pour toute finalité relevant d'un acte fondé sur l'article 215 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et les partager à cette fin avec l'autorité compétente chargée des mesures restrictives dans l'État membre concerné

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

Lorsque l'autorité compétente belge considère que les informations qu'elle a reçues de l'autorité compétente d'un autre État membre sont susceptibles d'être utiles à l'autorité compétente d'un troisième État membre pour les fins visées à l'alinéa 2, elle peut les transmettre à cette dernière pour autant qu'elle informe l'autorité compétente de l'État membre à l'origine des informations de son intention de communiquer ces informations à un troisième État membre et à condition qu'elle respecte les règles et procédures fixées dans cet article. L'État membre à l'origine des informations peut s'y opposer dans un délai de quinze jours civils à compter de la date de réception de la communication par l'autorité compétente belge.".

De Belgische bevoegde autoriteit die van oordeel is dat de van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verkregen inlichtingen de bevoegde autoriteit van een derde lidstaat van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, mag de inlichtingen aan deze autoriteit doorgeven, op voorwaarde dat zij de bevoegde autoriteit van de inlichtingen verstrekkende lidstaat in kennis stelt van haar voornemen om die inlichtingen met een derde lidstaat te delen en op voorwaarde dat dat gebeurt in overeenstemming met de in dit artikel vastgelegde regels en procedures. De inlichtingen verstrekkende lidstaat kan zich hiertegen verzetten binnen vijftien kalenderdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen.".

Art. 29. L'article 289*bis*/1 du même Code est complété par un 8°, rédigé comme suit :

Art. 29. Artikel 289*bis*/1 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 8°, luidende:

"8° "client": tout intermédiaire ou contribuable concerné qui reçoit des services, y compris une

"8° "cliënt": elke intermediair of relevante belastingplichtige die diensten, met inbegrip van

assistance, des avis, des conseils ou des orientations, de la part d'un intermédiaire tenu au secret professionnel dans le cadre d'un dispositif fiscal transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.".

bijstand, advies, raad of begeleiding, ontvangt van een tot het juridisch beroepsgeheim gehouden intermediair met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie."

Art. 30. Dans l'article 289*bis*/7, du même code, les modifications suivantes sont apportées :

Art. 30. In artikel 289*bis*/7, , van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

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

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

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

"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) l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit

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

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

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

CHAPITRE 7 – Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

HOOFDSTUK 7 – Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

Art. 31. Dans l'article 5 de la loi du 16 décembre 2015, modifié par la loi du 20 novembre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

Art. 31. In artikel 5 van de wet van 16 december 2015, gewijzigd bij de wet van 20 november 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) Dans le § 2, (a) la phrase est complétée par le mots "et si le titulaire de compte a fourni une auto certification valide" ;

1) In paragraaf 2, (a) wordt de zin aangevuld door de woorden "die Rekeninghouder van de rekening is en of de Rekeninghouder een geldige eigen verklaring heeft verstrekt ";

2) Dans le § 2, le (c) est remplacé comme suit :

2) In paragraaf 2, wordt de bepaling onder (c) vervangen als volgt:

"(c) dans le cas d'une entité qui est un titulaire de compte et pour laquelle, après application des obligations de diligence raisonnable, énoncées dans l'Annexe II en ce qui concerne les Etats-Unis et dans l'Annexe III en ce qui concerne une autre

"(c) in het geval van een Entiteit die een Rekeninghouder is en waarvan met behulp van de due diligence procedures die zijn uiteengezet in Bijlage II wat de Verenigde Staten betreft en in Bijlage III wat een ander aan rapportering

juridiction soumise à déclaration, il apparaît qu'une ou plusieurs personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration, i) le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) et (le cas échéant) l'autre ou les autres juridictions de résidence et ii) le nom, l'adrresse, le(s) NIF de cette Entité ainsi que le nom, l'adresse, l'État (les États) membre(s) de résidence et le(s) NIF et la date et le lieu de naissance de chacune de ces Personnes devant faire l'objet d'une déclaration et la ou les juridiction(s) de résidence, iii) ainsi que, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, la ou les fonctions au titre desquelles chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration est une Personne détenant le contrôle de l'entité et si une auto certification valide a été fournie pour chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration ;" ;

onderworpen rechtsgebied betreft, wordt vastgesteld dat zij een of meer Uiteindelijk belanghebbenden heeft die een Te rapporteren persoon is, i) de naam, het adres, de lidstaat/lidstaten en eventuele andere rechtsgebieden waarvan de Entiteit een ingezetene is, ii) de naam, het adres, het of de TIN()s en de geboortedatum en plaats van iedere Te rapporteren persoon en het (de) rechtsgebied(en) waarvan hij inwoner is, iii) alsmede, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, de rol(len) op grond waarvan elke Te rapporteren persoon een Uiteindelijk belanghebbende van de Entiteit is en of voor elke Te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt;" ;

3) dans le § 2, le (d) est remplacé comme suit :

3) In paragraaf 2 wordt de bepaling onder (d) vervangen als volgt:

"(d) le numéro de compte (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro de compte), et, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, le type de compte et s'il s'agit d'un compte existant ou d'un nouveau compte ;" ;

"(d) het rekeningnummer (of een functioneel equivalent indien er geen rekeningnummer is), en, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, het soort rekening en of het om een Bestaande of Nieuwe rekening gaat;";

4) dans le § 2, il est inséré un (d/1), rédigé comme suit :

4) In paragraaf 2 wordt een (d/1) ingevoegd, luidende:

"(d/1) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, si le compte est un compte joint, y compris le nombre de titulaires du compte joint ;" ;

"(d/1) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, of de rekening een gezamenlijke rekening is, met vermelding van het aantal gezamenlijke Rekeninghouders;";

5) Dans le § 2, le (h) est remplacé comme suit :

5) In paragraaf 2 wordt de bepaling onder (h) vervangen als volgt :

"(h) dans le cas d'un compte de dépôt, le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate ;" ;

"(h) in het geval van een depositorekening, het totale brutobedrag van de interest die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd;"

6) dans le § 2, il est inséré un (h/1) rédigé comme suit :

6) In paragraaf 2 wordt een (h/1) ingevoegd, luidende:

"(h/1) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, dans le cas d'un titre de participation détenu dans une Entité d'investissement qui est une construction juridique, la ou les fonctions au titre desquelles la Personne devant faire l'objet d'une

"(h/1) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, in het geval dat een Aandelenbelang wordt aangehouden in een Beleggingsentiteit die een juridische constructie is, de rol(len) op grond

déclaration est un titulaire de Titre de participation ; et".

Art. 32. Dans l'article 6 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1) le § 1er est complété par ce qui suit :

"et chaque fois qu'elle est tenue de mettre à jour les informations relatives au compte préexistant conformément aux procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) au niveau national." ;

2) il est inséré un § 4 rédigé comme suit :

"§ 4. Par dérogation à l'article 5, § 2, (g), ii, lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, et sauf si l'Institution financière déclarante en décide autrement pour un groupe de comptes clairement identifié, le produit brut de la vente ou du rachat d'un Actif financier n'est pas tenu d'être déclaré dans la mesure où le produit brut de la vente ou du rachat de cet Actif financier est déclaré par l'Institution financière déclarante conformément à l'article 326/15 du Code des impôts sur les revenus.".

Art. 33. L'article 10 de la même loi est remplacé comme suit :

"Art. 10. Si une institution financière déclarante n'est tenue, en application des articles 5 et 6, de transmettre aucune information relative à un compte à déclarer à l'autorité compétente belge, elle est tenue d'introduire une déclaration néant.".

Art. 34. À l'article 18 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1) L'alinéa 1er est remplacé comme suit :

"§ 1er. Une amende administrative de 25.000 EUR est applicable à toute institution financière belge qui communique les informations relatives à un ou plusieurs comptes déclarables, ou qui communique les informations visées à l'article 10, après l'expiration du délai fixé.

Une amende administrative de 250.000 EUR est applicable à toute institution financière belge qui s'abstient ou refuse de communiquer automatiquement les informations relatives à un

waarvan elke Te rapporteren persoon een houder van een Aandelenbelang is; en".

Art. 32. In artikel 6 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) De eerste paragraaf wordt als volgt aangevuld:

"en telkens als de informatie betreffende Bestaande rekeningen op grond van binnenlandse AML/KYC-procedures moet worden bijgewerkt.";

2) er wordt een § 4 ingevoegd, luidende:

"§4. In afwijking van artikel 5, §2, (g), ii, wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, en tenzij de Rapporterende financiële instelling voor een duidelijk omschreven groep rekeningen anders besluit, hoeven de bruto-opbrengsten van de verkoop, de terugbetaling of afkoop van een Financieel actief niet te worden gerapporteerd voor zover die bruto-opbrengsten uit de verkoop, terugbetaling of afkoop van dat Financieel actief overeenkomstig artikel 326/15 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen door de Rapporterende financiële instelling worden gerapporteerd.".

Art. 33. Artikel 10 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art.10. Indien een rapporterende financiële instelling onder toepassing van artikel 5 en 6 geen enkele inlichting betreffende een te rapporteren rekening moet meedelen aan de Belgische bevoegde autoriteit, is de rapporterende financiële instelling verplicht een nihilaangifte in te dienen.".

Art. 34. In artikel 18 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

2) De eerste paragraaf wordt als volgt vervangen:

"§ 1. Er geldt een administratieve geldboete van 25.000 EUR van toepassing op elke Belgische financiële instelling die de inlichtingen aangaande een of meerdere te rapporteren rekeningen, of die de inlichtingen zoals bedoeld in artikel 10, buiten de vastgestelde termijn meedeelt.

Er geldt een administratieve geldboete van 250.000 EUR van toepassing op elke Belgische financiële instelling die zich ervan onthoudt of die weigert automatisch de inlichtingen aangaande

ou plusieurs comptes déclarables, comme l'exige la loi.

Une amende administrative de 500 EUR par compte déclarable concerné est applicable à toute institution financière belge qui ne respecte pas les règles d'application prescrites pour la communication des informations, notamment les obligations de diligence, ou qui communique des informations inexactes ou incomplètes.

Pour chaque infraction suivante, l'amende est doublée par rapport au montant applicable à l'infraction immédiatement précédente et demeure identique à ce montant à partir de la quatrième infraction." ;

2) L'alinéa 3 est remplacé comme suit :

"§ 3. Les amendes prévues aux alinéas ci-dessus ne s'appliquent pas lorsqu'une infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l'institution financière déclarante ou en cas de première infraction commise de bonne foi.

La bonne foi est, jusqu'à preuve du contraire, présumée exister dans le chef du contribuable qui a commis une première infraction.".

Art. 35. Dans la même loi, il est inséré un chapitre VII intitulé comme suit :

"Chapitre VII. – dispositions transitoires"

Art. 36. Dans la même loi, il est inséré dans le Chapitre VII, inséré par l'article 30, un article 22 rédigé comme suit :

"Art. 22. Par dérogation à l'article 5, § 2, (c) et (h/1), en ce qui concerne chaque Compte déclarable géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2025 et pour les périodes de déclaration se terminant la deuxième année civile suivant cette date, les informations relatives à la/aux fonction(s) au titre desquelles chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration est une Personne détenant le contrôle ou un détenteur de Titres de participation de l'Entité ne doivent être déclarées que si elles figurent dans les données conservées par l'Institution financière déclarante et pouvant faire l'objet de recherches par voie électronique.".

één of meer te rapporteren rekeningen mee te delen zoals door de wet vereist is.

Er geldt een administratieve geldboete van 500 EUR per betrokken te rapporteren rekening van toepassing op elke Belgische financiële instelling die de voorgeschreven toepassingsregels voor het meedelen van de inlichtingen, met name de zorgvuldigheidsverplichtingen, niet naleeft of die onjuiste of onvolledige inlichtingen meedeelt.

Voor iedere volgende overtreding wordt de geldboete verdubbeld ten opzichte van het bedrag dat geldt voor de onmiddellijk voorafgaande overtreding en blijft zij vanaf de vierde overtreding gelijk aan dat bedrag.";

2) De derde paragraaf wordt als volgt vervangen:

"§ 3. De geldboetes waarin bovenstaande paragrafen voorzien, zijn niet van toepassing wanneer een inbreuk het gevolg is van omstandigheden buiten de wil van de rapporterende financiële instelling of bij een eerste te goeder trouw begane overtreding.

Goede trouw wordt, behoudens bewijs van het tegendeel, vermoed te bestaan bij de financiële instelling die een eerste overtreding heeft begaan.".

Art. 35. In dezelfde wet wordt er een Hoofdstuk VII ingevoegd, luidende:

"Hoofdstuk VII. - Overgangsbepalingen"

Art. 36. In dezelfde wet wordt onder Hoofdstuk VII, ingevoegd bij artikel 30 van deze wet, een artikel 22 ingevoegd, luidende:

"Art. 22. In afwijking van artikel 5, § 2, (c) en (h/1), hoeven met betrekking tot elke Te rapporteren rekening die per 31 december 2025 door een Rapporterende financiële instelling wordt aangehouden en voor rapportageperioden die eindigen op het tweede kalenderjaar volgend op die datum, inlichtingen met betrekking tot de rol(len) krachtens welke elke Te rapporteren persoon een Uiteindelijk belanghebbende of houder van een Aandelenbelang van de Entiteit is, uitsluitend te worden gerapporteerd indien die inlichtingen beschikbaar zijn in de elektronisch doorzoekbare gegevens die door de Rapporterende financiële instelling worden beheerd.".

Art. 37. Dans l'annexe I, A, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1) le 9 est remplacé comme suit :

"9. L'expression "Établissement de dépôt" désigne toute Entité :

i) qui accepte des dépôts dans le cadre habituel d'une activité bancaire ou d'activités semblables ; ou

ii) Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, qui détient de la Monnaie électronique ou des Monnaies numériques de Banque centrale au profit des clients." ;

2) le 10. est remplacé comme suit :

"10. L'expression "Entité d'investissement" désigne toute Entité :

a) qui exerce comme activité principale une ou plusieurs des activités ou opérations suivantes au nom ou pour le compte d'un client :

i) transactions sur les instruments du marché monétaire (chèques, billets, certificats de dépôt, instruments dérivés, etc.), le marché des changes, les instruments sur devises, taux d'intérêt et indices, les valeurs mobilières ou les marchés à terme de marchandises ;

ii) gestion individuelle ou collective de portefeuille ; ou

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

b) dont les revenus bruts proviennent principalement d'une activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'Actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer, si l'Entité est gérée par une autre Entité qui est un Établissement de dépôt, un Établissement gérant des dépôts de titres, un Organisme d'assurance particulier ou une Entité d'investissement décrite au point a).

Une Entité est considérée comme exerçant comme activité principale une ou plusieurs des activités visées au point a), ou les revenus bruts d'une Entité proviennent principalement d'une

Art. 37. Aan Bijlage I, A van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) de bepaling onder 9. wordt als volgt vervangen:

"9. Onder "Instelling die deposito's neemt" wordt verstaan een Entiteit die:

i) opvorderbare gelden verkrijgt in het kader van de normale uitoefening van het bankbedrijf of een daarmee vergelijkbaar bedrijf, of

ii) Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, Elektronisch geld of Digitale centralebankmunten ten behoeve van klanten aanhoudt.";

2) de bepaling onder 10. wordt als volgt vervangen:

"10. Onder "Beleggingsentiteit" wordt verstaan een Entiteit:

a) met als voornaamste bedrijfsactiviteit het voor of namens een klant uitvoeren van één of meer van de volgende activiteiten of transacties:

i) handel in geldmarktinstrumenten (cheques, wissels, depositobewijzen, derivaten enz.), vreemde valuta's; wisselkoersen, rentepercentage- en indexinstrumenten; overdraagbare effecten, of goederentermijnhandel;

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

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

b) met een bruto-inkomen dat hoofdzakelijk is toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële activa of Te rapporteren cryptoactiva, indien de Entiteit wordt beheerd door een andere Entiteit die een instelling is die deposito's neemt, een Bewaarinstelling, een Omschreven verzekeringsmaatschappij of een Beleggingsentiteit omschreven in onderdeel E, punt 5, a).

Een Entiteit wordt behandeld als een Entiteit met als bedrijfsactiviteit hoofdzakelijk het uitvoeren van één of meer van de onder a) vermelde activiteiten, of haar bruto-inkomen is hoofdzakelijk

activité d'investissement, de réinvestissement ou de négociation d'Actifs financiers ou de Crypto-actifs à déclarer aux fins du point b), si les revenus bruts de l'Entité générés par les activités correspondantes sont égaux ou supérieurs à 50 % de ses revenus bruts durant la plus courte des deux périodes suivantes: i) la période de trois ans se terminant le 31 décembre de l'année précédant l'année au cours de laquelle le calcul est effectué; ou ii) la période d'existence de l'Entité si celle-ci est inférieure à trois ans.

Aux fins du point a) iii), l'expression "autres opérations d'investissement, d'administration ou de gestion d'Actifs financiers, d'argent ou de Crypto-actifs à déclarer pour le compte de tiers" ne couvre pas la prestation de services consistant en des Transactions d'échange pour des clients ou en leur nom. L'expression "Entité d'investissement" exclut une Entité qui est une ENF active parce que cette Entité répond aux critères visés aux points D 3 d) à D 3 g) de la partie V de l'annexe III.

Le présent point est interprété conformément à la formulation de la définition de l'expression "établissement financier" qui figure à l'article 3, point 2, de la directive (UE) 2015/849." ;

toe te rekenen aan beleggen, herbeleggen of handel in Financiële activa of Te rapporteren cryptoactiva voor de onder b) bedoelde doelen, als de bruto-inkomsten van de Entiteit die verband houden met deze activiteiten, gelijk zijn aan of groter zijn dan 50 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit gedurende: i) de periode van drie jaar die eindigt op 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de vaststelling gebeurt, of ii) de bestaansperiode van de Entiteit, indien deze korter is.

Voor de toepassing van a), iii) omvat de term "andere vormen van het beleggen, administreren of beheren van Financiële activa, geld of Te rapporteren cryptoactiva ten behoeve van derden" niet het verrichten van Wisseltransacties voor of namens klanten. De term "Beleggingsentiteit" heeft niet betrekking op een Entiteit die een Actieve entiteit is omdat zij voldoet aan één van de criteria van onderdeel D, punt 3, d) tot en met g) van Deel V van Bijlage III.

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

3) le 11. est remplacé comme suit :

"11. L'expression "Actif financier" désigne un titre (par exemple, représentant une part du capital dans une société de capitaux; une part ou un droit de jouissance dans une société de personnes comptant de nombreux associés ou dans une société en commandite par actions cotée en Bourse, ou un trust; une autre obligation ou un autre titre de créance), une participation, une marchandise, un contrat d'échange (par exemple, de taux d'intérêt, de devises, de taux de référence, contrat de garantie de taux plafond et de taux plancher, contrat d'échange de marchandises, de créances contre des actifs, contrat sur indices boursiers et accords similaires), un Contrat d'assurance ou un Contrat de rente, ou tout droit (y compris un contrat à terme ou un contrat à terme de gré à gré ou une option) attaché à un titre, un Crypto-actif à déclarer, une participation, une marchandise, un contrat d'échange, un Contrat d'assurance ou un Contrat de rente. Un intérêt direct dans un bien immobilier sans recours à l'emprunt ne constitue pas un "Actif financier"." ;

3) de bepaling onder 11. wordt als volgt vervangen:

"11. Onder "Financiële activa" worden verstaan effecten (bijvoorbeeld een aandeel in een vennootschap; partnerschap of uiteindelijk belang in een breed opgezet of een beursgenoteerd samenwerkingsverband of een trust; waardepapier, obligatie, schuldbewijs of andere bewijzen van schuldenlast), partnerschapsbelang, commodity, swap (bijvoorbeeld renteswaps, valutaswaps, basisswaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps en soortgelijke overeenkomsten), Verzekeringscontract of lijfrenteverzekering of enig belang (inclusief een termijncontract of optie) in een zekerheid, Te rapporteren cryptoactivum, partnerschapsbelang, commodity, swap, Verzekeringscontract of Lijfrenteverzekering. De term "Financiële activa" omvat niet een direct belang, buiten de vreemdvermogenssfeer, in een onroerend goed.";

4) il est ajouté un 13 rédigé comme suit :

4) Een punt 13 wordt toegevoegd, luidende:

"13. Aux fins de la présente annexe, l'expression "Monnaie électronique" désigne tout produit qui est :

a) une représentation numérique d'une Monnaie fiat unique ;

b) émis contre la remise de fonds en vue d'effectuer des opérations de paiement ;

c) représenté par une créance sur l'émetteur libellée dans la même Monnaie fiat ;

d) accepté en paiement par une personne physique ou morale autre que l'émetteur ; et

e) en vertu d'exigences réglementaires auxquelles l'émetteur est soumis, remboursable à tout moment et à la valeur nominale pour la même Monnaie fiat à la demande du détenteur du produit.

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

5) il est ajouté un 14 rédigé comme suit :

"14. L'expression "Monnaie fiat" désigne la monnaie officielle d'une juridiction, émise par une juridiction, par la Banque centrale ou l'autorité monétaire désignée d'une juridiction, et représentée par des billets de banque ou des pièces physiques ou par de l'argent sous différentes formes numériques, y compris des réserves bancaires et des Monnaies numériques de Banque centrale. Le terme comprend également l'argent de banque commerciale et les produits de monnaie électronique (Monnaie électronique)." ;

"13. Onder "Elektronisch geld" wordt verstaan elk Cryptoactivum dat:

a) een digitale weergave is van één Fiduciaire valuta;

b) wordt uitgegeven bij ontvangst van financiële middelen met het oog op het verrichten van betalingstransacties;

c) wordt vertegenwoordigd door een vordering op de uitgevende instantie in dezelfde Fiduciaire valuta;

d) ter betaling wordt aanvaard door een andere natuurlijke of rechtspersoon dan de uitgevende instantie; en

e) op grond van de wettelijke voorschriften waaraan de uitgevende instantie is onderworpen, op verzoek van de houder van het product te allen tijde en tegen nominale waarde tegen dezelfde Fiduciaire valuta kan worden ingewisseld.

De term "Elektronisch geld" omvat niet een product dat uitsluitend is ontworpen om geldovermakingen van een klant naar een andere persoon overeenkomstig de instructies van de klant te faciliteren. Een product wordt niet uitsluitend ontworpen om geldovermakingen te faciliteren indien, in het kader van de normale bedrijfsuitoefening van de overmakende Entiteit, de met dat product verband houdende gelden langer dan zestig dagen na ontvangst van instructies voor het faciliteren van de overmaking worden aangehouden, of, indien er geen instructies worden ontvangen, de gelden in verband met dat product langer dan zestig dagen na ontvangst van de gelden worden aangehouden.

5) Een punt 14 wordt toegevoegd, luidende:

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

6) il est ajouté un 15 rédigé comme suit :

"15. L'expression "Monnaie numérique de Banque centrale" désigne toute Monnaie fiat numérique émise par une Banque centrale ou une autre autorité monétaire." ;

7) il est ajouté un 16 rédigé comme suit :

"16. L'expression "Crypto-actif" désigne le crypto-actif au sens de l'article 3, paragraphe 1, point 5), du règlement (UE) 2023/1114." ;

8) il est ajouté un 17 rédigé comme suit :

"17. L'expression "Crypto-actif à déclarer" désigne tout Crypto-actif qui n'est pas une Monnaie numérique de Banque centrale, une Monnaie électronique ou tout Crypto-actif pour lequel le Prestataire de Services sur Crypto-actifs déclarant estime à juste titre qu'il ne peut pas être utilisé à des fins de paiement ou d'investissement." ;

9) il est ajouté un 18 rédigé comme suit :

"18. L'expression "Transaction d'échange" désigne:

a) tout échange entre Crypto-actifs à déclarer et Monnaies fiat; et

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

Art. 38. Dans l'annexe I, B, 2, de la même loi, le a) est remplacé comme suit :

"a) une Entité publique, une Organisation internationale ou une Banque centrale sauf :

i) en ce qui concerne un paiement résultant d'une obligation détenue en lien avec une activité financière commerciale exercée par un Organisme d'assurance particulier, un Établissement gérant des dépôts de titres ou un Établissement de dépôt ; ou

ii) en ce qui concerne l'activité consistant à conserver des Monnaies numériques de Banque centrale pour des Titulaires de compte qui ne sont pas des Institutions financières, des Entités publiques, des Organisations internationales ou des Banques centrales ;".

Art. 39. Dans l'annexe I, C, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

6) Een punt 15 wordt toegevoegd, luidende:

"15. Onder "Digitale centralebankmunt" wordt verstaan elke digitale Fiduciaire valuta die door een Centrale bank of een andere monetaire autoriteit wordt uitgegeven.";

7) Een punt 16 wordt toegevoegd, luidende:

"16. Onder "Cryptoactivum" wordt verstaan een cryptoactivum zoals gedefinieerd in artikel 3, lid 1, punt 5), van Verordening (EU) 2023/1114.";

8) Een punt 17 wordt toegevoegd, luidende:

"17. Onder "Te rapporteren cryptoactivum" wordt verstaan elk Cryptoactivum anders dan een Digitale centralebankmunt, Elektronisch geld of een Cryptoactivum waarvoor de Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten afdoende heeft vastgesteld dat het niet kan worden gebruikt voor betalings- of beleggingsdoeleinden.";

9) Een punt 18 wordt toegevoegd, luidende:

"18. Onder "Wisseltransactie" wordt verstaan:

a) wisselen tussen Te rapporteren cryptoactiva en Fiduciaire valuta's, en

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

Art. 38. In Bijlage I, B, 2 van dezelfde wet wordt a) vervangen als volgt:

"a) een Overheidsinstantie, een Internationale organisatie of een Centrale bank is, anders dan:

i) met betrekking tot een betaling die is afgeleid van een verplichting in verband met een commerciële financiële activiteit van een soort die wordt uitgevoerd door een Omschreven verzekeringsmaatschappij, een Bewaarinstelling of een instelling die deposito's neemt, of

ii) met betrekking tot de activiteit van het aanhouden van Digitale centralebankmunten voor Rekeninghouders die geen Financiële instelling, Overheidsinstantie, Internationale organisatie of Centrale bank zijn;".

Art. 39. Aan Bijlage I, C van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) le 2 est remplacé comme suit :

"2. L'expression "Compte de dépôt" comprend tous les comptes commerciaux et comptes-chèques, d'épargne ou à terme et les comptes dont l'existence est attestée par un certificat de dépôt, un certificat d'épargne, un certificat d'investissement, un titre de créance ou un autre instrument analogue détenu auprès d'un Établissement de dépôt. Les Comptes de dépôt comprennent également :

a) les sommes détenues par les organismes d'assurance en vertu d'un contrat de placement garanti ou d'un contrat semblable ayant pour objet de verser des intérêts ou de les porter au crédit du titulaire;

b) un compte ou un compte notionnel qui représente l'ensemble de la Monnaie électronique détenue au profit d'un client; et

c) un compte qui héberge une ou plusieurs Monnaies numériques de Banque centrale au profit d'un client." ;

2) le 9 est remplacé comme suit :

"9. L'expression "Compte préexistant" désigne :

a) un Compte financier géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2015 ou, ou au 30 juin 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, si le compte est considéré comme un Compte financier uniquement en vertu des modifications apportées à la présente directive par la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, au 31 décembre 2025;

b) tout Compte financier détenu par un Titulaire de compte, indépendamment de la date à laquelle il a été ouvert, si :

i) le Titulaire du compte détient aussi auprès de l'Institution financière déclarante (ou auprès de l'Entité liée au sein du même État membre en tant qu'Institution financière déclarante) un Compte financier qui est un Compte préexistant au sens du point a);

ii) l'Institution financière déclarante (et, le cas échéant, l'Entité liée au sein du même État membre en tant qu'Institution financière

1) 2. wordt als volgt vervangen:

"2. De term "Depositorekening" omvat elke bedrijfsrekening, betaalrekening, spaarrekening, termijnrekening of spaarrekening bij een spaar- of nutsbank of een rekening waarvoor een depositobewijs, een stortingsbewijs, een beleggingscertificaat of een schuldbewijs is overgelegd of een ander daarmee vergelijkbaar instrument aangehouden door een instelling die deposito's neemt. Onder een Depositorekening wordt voorts verstaan:

a) een bedrag aangehouden door een verzekeringsmaatschappij uit hoofde van een contract dat terugbetaling van de hoofdsom garandeert of een vergelijkbare overeenkomst voor het betalen of ontvangen van interest over dat bedrag;

b) een rekening of notionele rekening waarop al het Elektronisch geld ten behoeve van een klant wordt aangehouden, en

c) een rekening waarop een of meer Digitale centralebankmunten worden aangehouden ten behoeve van een klant.";

2) 9. wordt als volgt vervangen:

"9. Onder "Bestaande rekening" wordt verstaan:

a) een Financiële rekening per 31 december 2015 aangehouden door een Rapporterende financiële instelling, of op 30 juni 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen aangebrachte wijzigingen als een Financiële rekening wordt behandeld, per 31 december 2025;

b) een Financiële rekening van een Rekeninghouder, ongeacht de datum waarop de Financiële rekening is geopend, indien:

i) de Rekeninghouder tevens bij de Rapporterende financiële instelling (of bij een Gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de Rapporterende financiële instelling) houder is van een Financiële rekening die een Bestaande rekening is krachtens a);

ii) de Rapporterende financiële instelling (en, voor zover van toepassing, de Gelieerde entiteit in dezelfde lidstaat als de Rapporterende financiële

déclarante) considère les deux Comptes financiers précités, et tous les autres Comptes financiers du Titulaire du compte qui sont considérés comme des Comptes préexistants en vertu du point C 9) b), comme un Compte financier unique aux fins de satisfaire aux normes fixées à la section VII, point A, pour les exigences en matière de connaissances et aux fins de déterminer le solde ou la valeur de l'un des Comptes financiers lors de l'application de l'un des seuils comptables;

iii) en ce qui concerne un Compte financier soumis à des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), l'Institution financière déclarante est autorisée à appliquer au Compte financier des Procédures AML/KYC fondées sur les Procédures AML/KYC appliquées au Compte préexistant visé au point a); et

iv) l'ouverture du Compte financier n'impose pas au Titulaire du compte de fournir des informations "client" nouvelles, supplémentaires ou modifiées à des fins autres que celles visées par la présente directive.

3) Le 10. est remplacé comme suit :

"10. L'expression "Nouveau compte" désigne un Compte financier géré par une Institution financière déclarante ouvert le 1er janvier 2016 ou après cette date ou, à partir du 1er juillet 2014 pour ce qui concerne les États-Unis, ou si le compte est considéré comme un Compte financier uniquement en vertu des modifications apportées à la directive (UE) 2023/2226, le 1er janvier 2026 ou après cette date.".

4) Au 15, le e) est complété par un vi, rédigé comme suit :

"vi. Lorsque les États-Unis ne constituent pas la juridiction soumise à l'obligation de déclaration, la création ou l'augmentation de capital d'une société, à condition que le compte satisfasse aux conditions suivantes :

- le compte sert exclusivement au dépôt de capitaux destinés à la création ou à l'augmentation de capital d'une société, conformément à la loi ;

- tout montant détenu sur le compte est bloqué jusqu'à ce que l'Institution financière déclarante obtienne une confirmation indépendante

instelling) beide eerder genoemde Financiële rekeningen, en andere Financiële rekeningen van de Rekeninghouder die worden behandeld als Bestaande rekeningen uit hoofde van onderdeel C, punt 9, b), behandelt als één enkele Financiële rekening om te voldoen aan de normen van kennisvereisten in deel VII, onderdeel A, en met het oog op de bepaling van het saldo of de waarde van elk van de Financiële rekeningen bij de toepassing van een van de rekeningdrempels;

iii) met betrekking tot een Financiële rekening die onderworpen is aan de AML/KYC-procedures, de Rapporterende financiële instelling aan de AML/KYC-procedures voor de Financiële rekening mag voldoen door te vertrouwen op de AML/KYC-procedures, die zijn gevolgd voor de Bestaande rekening, beschreven onder a), en

iv) de Rekeninghouder voor het openen van de Financiële rekening geen nieuwe, aanvullende of gewijzigde klantinformatie hoeft te verstrekken, naast de voor de toepassing van deze richtlijn vereiste informatie.

3) de bepaling onder 10. wordt als volgt vervangen:

"10. Onder "Nieuwe rekening" wordt verstaan een Financiële rekening, aangehouden door een Rapporterende financiële instelling, geopend op of na 1 januari 2016 of op of na 1 juli 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft, of, indien de rekening uitsluitend op grond van de door Richtlijn (EU) 2023/2226 aan deze richtlijn aangebrachte wijzigingen als een Financiële rekening wordt behandeld, op of na 1 januari 2026.

4) In 15, wordt de bepaling onder e) aangevuld met een vi. luidende:

"vi. Wanneer de Verenigde Staten niet het aan rapportering onderworpen rechtsgebied zijn, een oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, mits de rekening aan de volgende vereisten voldoet:

- de rekening wordt uitsluitend gebruikt voor de storting van kapitaal dat moet worden gebruikt voor de oprichting of kapitaalverhoging van een onderneming, zoals bij wet is voorgeschreven;

- alle op de rekening aangehouden bedragen worden geblokkeerd totdat de Rapporterende financiële instelling een onafhankelijke

concernant la création ou l'augmentation de capital ;

- le compte est clos ou transformé en compte au nom de la société après la création ou l'augmentation de capital ;

- les remboursements résultant de l'échec d'une création ou d'une augmentation de capital, déduction faite des honoraires des prestataires de services et autres honoraires similaires, sont effectués uniquement au profit des personnes ayant apporté les montants; et

- le compte n'a pas été créé il y a plus de douze mois." ;

5) Au 15, il est inséré entre le e) et le f) un e*bis*) rédigé comme suit :

"e*bis*) un Compte de dépôt qui représente l'ensemble de la Monnaie électronique détenue au profit d'un client, si le solde ou la valeur du compte en fin de journée sur quatre-vingt-dix jours en moyenne mobile au cours de toute période de quatre-vingt-dix jours consécutifs ne dépasse pas 10 000 USD n'importe quel jour de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate ;".

Art. 40. Dans l'annexe I, D, 2, alinéa 1er, de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1) dans le (i), les mots "toute société" sont remplacé par les mots "une entité" ;

2) dans le (ii), les mots "toute société" sont remplacés par les mots "une entité".

Art. 41. Dans l'annexe, I, E, de la même loi, il est ajouté un 10 rédigé comme suit :

"10. L'expression "Service d'identification" désigne un processus électronique mis gratuitement à la disposition d'une Institution financière déclarante par un État membre ou par l'Union afin d'établir l'identité et la résidence fiscale d'un Titulaire de compte ou d'une Personne détenant le contrôle.".

bevestiging van de oprichting of kapitaalverhoging ontvangt;

- de rekening wordt na de oprichting of kapitaalverhoging afgesloten of omgezet in een rekening op naam van de onderneming;

- alle terugbetalingen als gevolg van een mislukte oprichting of kapitaalverhoging, ongerekend vergoedingen van de dienstverlener en soortgelijke vergoedingen, worden uitsluitend gedaan aan de personen die de bedragen ter beschikking hebben gesteld, en

- de rekening is niet meer dan twaalf maanden geleden geopend;";

5) Onder 15 wordt tussen e) en f) een e*bis*) ingevoegd, luidende:

"e*bis*) een Depositorekening die al het Elektronische geld dat ten behoeve van een klant wordt aangehouden, vertegenwoordigt, indien het voortschrijdend gemiddelde van het geaggregeerde eindedagsaldo of de geaggregeerde eindedagwaarde op de rekening voor een periode van negentig dagen gedurende enige periode van negentig opeenvolgende dagen het bedrag van 10 000 USD niet heeft overschreden op geen enkele dag tijdens het kalenderjaar of een andere relevante rapportageperiode.";

Art. 40. Aan Bijlage I, D, 2, eerste lid, van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) onder (i) worden de woorden "een onderneming" vervangen door de woorden "een entiteit";

2) onder (ii) worden de woorden "een onderneming" vervangen door de woorden "een entiteit";

Art. 41. Aan Bijlage I, E van dezelfde wet wordt een punt 10 toegevoegd, luidende:

"10. Onder "Identificatiedienst" wordt verstaan een elektronisch proces dat door een lidstaat of de Unie kosteloos ter beschikking wordt gesteld van een Rapporterende financiële instelling met het oog op de vaststelling van de identiteit en de fiscale woonplaats van een Rekeninghouder of Uiteindelijk belanghebbende.".

Art. 42. Dans l'annexe III, partie III, D, 2, le b) est remplacé comme suit :

"b) Identifier les Personnes détenant le contrôle d'un Titulaire de compte. Pour déterminer les Personnes détenant le contrôle d'un Titulaire de compte, une Institution financière déclarante peut se fonder sur les informations recueillies et conservées dans le cadre des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC), pour autant que ces procédures soient compatibles avec la directive (UE) 2015/849. Si l'Institution financière déclarante n'est pas légalement tenue d'appliquer des Procédures visant à identifier les clients et à lutter contre le blanchiment (AML/KYC) conformes à la directive (UE) 2015/849, elle applique des procédures substantiellement similaires aux fins de la détermination des Personnes détenant le contrôle.".

Art. 42. In Bijlage III, deel III, D, 2 wordt b) als volgt vervangen:

"b) Vaststellen van de Uiteindelijk belanghebbenden van een Rekeninghouder. Bij de bepaling van de Uiteindelijk belanghebbenden van een Rekeninghouder kan een Rapporterende financiële instelling zich baseren op de inlichtingen die zijn verzameld en worden bijgehouden op grond van de AML/KYC-procedures, op voorwaarde dat die procedures stroken met Richtlijn (EU) 2015/849. Indien de Rapporterende financiële instelling niet wettelijk verplicht is AML/KYC-procedures toe te passen die stroken met Richtlijn (EU) 2015/849, past zij voor het bepalen van de Uiteindelijk belanghebbenden in wezen soortgelijke procedures toe.".

Art. 43. Dans l'annexe III, partie V, il est inséré un A*bis* rédigé comme suit :

"A*bis*. Absence temporaire d'autocertification.

Dans des circonstances exceptionnelles, lorsqu'une Institution financière déclarante ne peut obtenir une autocertification d'un Nouveau compte à temps pour s'acquitter de ses obligations en matière de diligence raisonnable et de déclaration pour la période de référence au cours de laquelle le compte a été ouvert, l'Institution financière déclarante applique les procédures de diligence raisonnable pour les Comptes préexistants, jusqu'à ce que cette autocertification soit obtenue et validée."

Art. 43. In Bijlage III, deel V wordt een punt A*bis* ingevoegd, luidende:

"A*bis* Tijdelijk ontbreken van een eigen verklaring.

In uitzonderlijke omstandigheden waarin een Rapporterende financiële instelling met betrekking tot een Nieuwe rekening niet tijdig een eigen verklaring kan verkrijgen om voor de rapportageperiode waarin de rekening is geopend aan haar due diligence- en rapportageverplichtingen te voldoen, past de Rapporterende financiële instelling de due diligence-procedures voor Bestaande rekeningen toe totdat zij die eigen verklaring heeft verkregen en gevalideerd.".

Donné le

Gegeven te

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et des Pensions, chargé de la Loterie nationale et des Institutions culturelles fédérales

Van Koningswege:

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën en Pensioenen, belast met de Nationale Loterij en de Federale Culturele Instellingen

Jan JAMBON

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

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

KONINKRIJK VAN BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

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

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet de transposer dans l'ordre juridique belge la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, et d'adopter un certain nombre de modifications connexes au régime existant en matière d'échange transfrontalier d'informations concernant les impôts directs.

Généralités

Introduction

L'objectif général du présent avant-projet est double. Premièrement, il garantit la transposition de la directive (UE) 2023/2226 du Conseil du 17 octobre 2023 modifiant la directive 2011/16/UE relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal, afin d'aligner le cadre juridique

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen heeft tot doel Richtlijn (EU) 2023 van de Raad van 17 oktober 2023/2226 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen in de Belgische rechtsorde om te zetten en een aantal hieraan verbonden wijzigingen aan het bestaande regime op het vlak van grensoverschrijdende gegevensuitwisseling inzake de directe belastingen uit te vaardigen.

Algemeen

Inleiding

Het algemene doel van dit voorontwerp is tweeledig. Ten eerste garandeert het de omzetting van Richtlijn (EU) 2023/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van

national sur les évolutions réglementaires, sociétales et jurisprudentielles. Deuxièmement, il actualise un certain nombre de dispositions clés de la coopération administrative dans le domaine fiscal afin d'en assurer le fonctionnement effectif et efficient.

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

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

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

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

Crypto Asset Reporting Framework

La première modification élaborée au niveau de l'OCDE concerne l'émergence des crypto-actifs. De tels actifs peuvent être transférés et détenus sans interaction avec des intermédiaires

de belastingen teneinde het nationaalrechtelijk kader in overeenstemming te brengen met de regulatoire, maatschappelijke en jurisprudentiële evoluties. Ten tweede actualiseert het een aantal bepalingen die centraal staan binnen de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen om de effectieve en efficiënte werking ervan te verzekeren.

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

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

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

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

Crypto Asset Reporting Framework

De eerste wijziging die op OESO-niveau werd ontwikkeld, heeft betrekking op opkomst van cryptoactiva. Dergelijke activa kunnen worden overgedragen en aangehouden zonder interactie

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

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

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

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

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

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

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

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

contrôle, ainsi que de déterminer les juridictions concernées aux fins de déclaration et d'échange.

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

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

Modifications apportées à la Common Reporting Standard

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

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

over dergelijke transacties; en iv) de *due diligence*-procedures om gebruikers van cryptoactiva en uiteindelijk belanghebbenden te identificeren en om de relevante jurisdicties te bepalen voor rapportage- en uitwisselingsdoeleinden.

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

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

Aanpassingen aan de Common Reporting Standard

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

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

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

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

Cadre européen en matière de coopération administrative

Europees kader inzake administratieve samenwerking

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

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

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

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

dispositions prévues dans la présente loi, celle-ci doit être interprétée de manière conforme au cadre du CARF, dans la mesure où cette interprétation respecte les droits fondamentaux européens ainsi que les principes reconnus dans la Charte des droits fondamentaux de l'Union européenne (la « Charte »), et ne contrevient pas à une interprétation édictée au niveau de l'Union.

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

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

onderhavige wet zijn opgenomen, moet die interpretatie ervan verenigbaar zijn met het CARF, in zoverre die interpretatie de Europese grondrechten en de beginselen die in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie (het "Handvest") zijn erkend, eerbiedigt en niet indruist tegen een op het Unieniveau uitgevaardigde interpretatie.

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

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

Commentaire des articles

Procédure parlementaire d'adoption du projet

CHAPITRE 1er. – *Dispositions générales*

Article 1er

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

Art. 2

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

Art. 3

L'article 3 insère un article 315*sexies* dans le CIR 92 afin de prévoir la possibilité pour l'administration fiscale d'exercer des pouvoir

Toelichting bij de artikelen

Parlementaire procedure voor het aannemen van het ontwerp

HOOFDSTUK 1. - *Algemene bepalingen*

Artikel 1

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

Art. 2

HOOFDSTUK 2. - *Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992*

Art. 3

Artikel 3 voegt een artikel 315*sexies* toe aan het WIB 92 om de mogelijkheid te voorzien voor de fiscale administratie om onderzoeksbevoegdheden uit te oefenen ten

d'investigation à l'encontre des prestataires de services sur crypto-actifs.

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

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

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

Art.4

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

La disponibilité et l'utilisation du numéro d'identification fiscale par l'administration fiscale constituent une exigence indispensable pour permettre à celle-ci d'assurer le recouvrement correct et en temps utile des impôts, un objectif

aanzien van de aanbieders van cryptoactivadiensten.

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

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

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

Art.4

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

De beschikbaarheid en het gebruik van het fiscale identificatienummer voor de fiscale administratie vormt een noodzakelijke vereiste voor de fiscale administratie om de tijdige en correcte inning van belastingen, een doelstelling van algemeen

d'intérêt général. Cette observation a été confirmée par le Contrôleur européen de la protection des données (CEPD) dans son avis du 3 avril 2023 (Avis 9/2023).

belang, te verzekeren. Deze observatie werd bevestigd door de European Data Protection Supervisor ("EDPS") in haar opinie van 3 april 2023 (Opinion 9/2023).

Art. 5

Art. 5

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

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

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

Het gebruik van een dergelijke identificatiedienst betekent dat de identiteit en fiscale woonplaats(en) van de betreffende verkoper zijn geverifieerd, zodat het onnodig is om die gegevens en inlichtingen andermaal te rapporteren. Het gebruik van zo'n identificatiedienst houdt met andere woorden een vermindering van administratieve lasten in.

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

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

Art. 6

Art. 6

Cet article abroge l'alinéa 3 du paragraphe 1er de l'article 321*quinquies* CIR 92 qui concerne

Dit artikel heft het derde lid van de eerste paragraaf van artikel 321*quinquies* WIB 92 op dat

également les obligations de déclaration pour les opérateurs de plateformes numériques. La dérogation qui est supprimée par le présent article est compensée par l'ajout d'un paragraphe 8 dans l'article 321*sexies* du CIR 92 par l'intermédiaire de l'article 7 de la présente loi.

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

Art. 7

Art. 7

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

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

Art. 8

Art. 8

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

Artikel 321*septies*, dat ook betrekking heeft op de rapporteringsverplichtingen van digitale platformexploitanten, wordt eveneens aangepast om te bepalen dat de bevoegde Belgische autoriteit, in de bij wet bepaalde gevallen, zelf de exploitant van elektronische platforms schrapt van haar lijst van geregistreerde exploitanten, zonder dat zij de Commissie hoeft te vragen om deze schrapping uit te voeren.

Art. 9, 10, 24, 27, 30

Art. 9, 10, 24, 27, 30

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

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

l'égard d'un autre intermédiaire concerné qui ne serait pas son client.

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

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

Art. 11

Cet article insère une nouvelle section II/2 dans le CIR 92 intitulée : Obligations des prestataires de services sur crypto-actifs déclarants. Comme son nom l'indique cette section est consacrée aux nouvelles obligations de déclarations, de diligence raisonnable et d'enregistrement pour les prestataires de services sur crypto-actifs. Il s'agit de la principale nouvelle thématique visée par DAC8.

Art. 12

Cet article introduit dans le CIR 92 un article 326/12 qui contient des définitions déterminant le champ d'application de la section II/2. Afin

De kennisgevingsverplichting bestaat voor de advocaat enkel ten aanzien van haar cliënt.

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

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

Art. 11

Dit artikel voegt een nieuwe sectie II/2 in het WIB 92 met als opschrift "Afdeling II/2. – Verplichtingen van Rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten". Zoals zijn benaming aangeeft, is deze afdeling gewijd aan de nieuwe rapportage-, due diligence- en registratieverplichtingen voor cryptoactivadienstverleners. Het gaat om het nieuwe hoofdthema dat in DAC8 aan bod komt.

Art. 12

Deze bepaling introduceert een artikel 326/12 in het WIB 92 dat definities bevat die het toepassingsgebied van Afdeling II/2 vormgeven.

d'assurer une interprétation conforme à la directive, ces définitions renvoient aux dispositions pertinentes du droit de l'Union qui en constituent le fondement et sont en principe interprétées conformément aux Commentaires relatifs au CARF, sauf lorsque ces dispositions du droit de l'Union ou leur interprétation y dérogent ou sont incompatibles avec la position retenue dans le CARF.

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

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

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

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

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

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

Teneinde een richtlijnconforme interpretatie te verzekeren, koppelen deze definities terug aan de relevante Unierechtelijke bepalingen waarin zijn hun grondslag vinden en worden zij in beginsel in overeenstemming met de Commentaren bij het CARF geïnterpreteerd, behoudens wanneer de Unierechtelijke bepalingen of interpretaties hiervan afwijken of onverenigbaar zijn met de zienswijze binnen het CARF.

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

Begrippen inzake het materiële toepassingsgebied: "te rapporteren cryptoactiva"

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

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

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

Ten eerste omvat de definitie de zogenaamde "elektronischgeldtokens" ("e-money tokens"). Het betreft een "type cryptoactivum dat een stabiele waarde tracht te behouden door te verwijzen naar de waarde van een officiële valuta" (bijv. de Euro

(par exemple, l'euro ou le dollar, *cf.* règlement 2023/1114, art. 3, par. 1, 7).

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

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

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

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

La notion de crypto-actifs inclut également les jetons non fongibles (NFT) (qui représentent, par exemple, des droits sur des objets de collection, des jeux, des œuvres d'art, des biens physiques ou des documents financiers). Ceux-ci ne seront

of Dollar, cf. Verordening 2023/1114, art. 3, par. 1, 7).

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

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

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

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

Het begrip cryptoactiva omvat ook niet-inwisselbare tokens (NFT's) (die bijvoorbeeld rechten vertegenwoordigen op verzamelobjecten, spellen, kunstwerken, fysieke eigendommen of financiële documenten). Zij zullen evenwel enkel

toutefois considérés comme des crypto-actifs à déclarer que dans la mesure où ils peuvent être utilisés à des fins de paiement ou d'investissement. Cette limitation découle de la définition de "crypto-actif à déclarer".

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

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

La définition au point 5, qui concerne la monnaie électronique, a également été reprise textuellement de DAC8. Dans le rapport CARF, on utilise l'expression "produits de monnaie électronique spécifiques" au lieu de monnaie électronique. Bien que la définition figurant dans le rapport CARF diffère à certains endroits de manière éditoriale par rapport au texte de DAC8, la signification substantielle des deux notions peut être interprétée comme entièrement équivalente, et les notions doivent donc être considérées comme des synonymes. Le concept de "monnaie électronique" avait déjà été défini dans la directive 2009/110/CE du Parlement européen et du Conseil, mais étant donné que les États membres appliquent des approches divergentes, que la monnaie électronique ne relève pas explicitement

als rapporteerbare cryptoactiva beschouwd worden in de mate waarin zij voor betalings- of beleggingsdoeleinden gebruikt kunnen worden. Deze beperking vloeit voort uit de definitie van "te rapporteren cryptoactivum".

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

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

De definitie onder punt 5, die betrekking heeft op elektronisch geld, is eveneens woordelijk overgenomen uit DAC8. In het CARF-rapport gebruikt men de uitdrukking "specifiek elektronisch geldproduct" in plaats van elektronisch geld. Hoewel de definitie in het CARF-rapport op enkele plaatsen editoriaal verschilt met de tekst van DAC8, is de inhoudelijke betekenis van beide begrippen te interpreteren als volledig gelijklopend en de begrippen zijn daarom te beschouwen als synoniemen. Het begrip "elektronisch geld" werd reeds gedefinieerd in Richtlijn 2009/110/EG van het Europees Parlement en de Raad, maar gezien de lidstaten uiteenlopende benaderingen hanteren, elektronisch geld niet expliciet onder Richtlijn 2011/16/EU valt en de aanverwante producten

de la directive 2011/16/UE, et que les produits apparentés ne relèvent pas toujours des catégories existantes de revenus et de patrimoine prévues par la directive 2011/16/UE, la définition actuelle est importante afin de garantir que les obligations de déclaration s'appliquent également à la monnaie électronique. La déclaration relative à la monnaie électronique s'inscrit toutefois dans le cadre de la Common Reporting Standard, ce qui la place en dehors du champ d'application de la définition de "crypto-actif à déclarer".

niet altijd onder de bestaande inkomsten- en vermogenscategorieën van Richtlijn 2011/16/EU vallen, is de huidige definitie van belang om ervoor te zorgen dat de rapportageverplichtingen ook van toepassing zijn op elektronisch geld. De rapportering omtrent elektronisch geld wordt evenwel geplaatst binnen het kader van de Common Reporting Standard, waardoor zij buiten het toepassingsgebied van de definitie "te rapporteren cryptoactivum" valt.

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

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

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

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

Selon le point b) de la définition, le crypto-actif doit être émis en contrepartie de la remise de fonds. Le terme "émis" inclut la mise à disposition de moyens de paiement stockés prépayés en échange d'argent. L'émission des crypto-actifs en question doit avoir pour objectif la réalisation de transactions de paiement.

Onder punt b) van de definitie moet het cryptoactivum worden uitgegeven tegen ontvangst van financiële middelen. Onder "uitgegeven" vallen het ter beschikking stellen van vooruitbetaalde opgeslagen betaalmiddelen in ruil voor geld. De uitgifte van de kwestieuze cryptoactiva moeten worden uitgegeven met als doel het verrichten van betalingstransacties.

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

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

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

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

Outre les monnaies numériques de banque centrale et la monnaie électronique répondant aux conditions légales, sont également exclus de la définition de "crypto-actif à déclarer" les crypto-actifs que le prestataire de services de crypto-

Naast digitale centralebankmunten en elektronisch geld dat aan de wettelijke voorwaarden voldoet, worden ook cryptoactiva waarvan de rapporterende cryptoactivadienstverlener adequaat heeft

actifs déclarant a correctement établi comme ne pouvant pas être utilisés à des fins de paiement ou d'investissement. Cette exclusion s'appuie sur le champ d'application de la définition des actifs virtuels telle que définie par le Groupe d'action financière (GAFI) et vise à exclure les crypto-actifs non adaptés aux fins de paiement ou d'investissement et ne revêtent, dès lors, qu'une pertinence limitée au regard de l'échange automatique de renseignements à des fins fiscales.

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

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

Au sein du champ d'application personnel, la notion de "prestataire de services sur crypto-actifs déclarant" est centrale. Cette notion recouvre deux catégories de prestataires de services sur crypto-actifs : les prestataires de services sur crypto-actifs et les exploitants de services sur crypto-actifs. Les définitions qui structurent le

vastgesteld dat ze niet voor betaal- of beleggingsdoeleinden kunnen worden gebruikt uitgesloten van de definitie van "te rapporteren cryptoactivum". Deze uitsluiting bouwt voort op de reikwijdte van de definitie van virtuele activa van de Financial Action Task Force (FATF) en beoogt cryptoactiva uit te sluiten die niet geschikt zijn voor betaal- of beleggingsdoeleinden en daarom vanuit de optiek van de automatische uitwisseling van fiscale informatie slechts beperkte relevantie vertonen.

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

Begrippen inzake het personele toepassingsgebied: "rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten"

Binnen het personele toepassingsgebied staat het begrip "rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten" centraal. Dit begrip bevat twee cryptoactivadienstverleners: de aanbieders van cryptoactivadiensten en de exploitanten van cryptoactivadiensten. De definities die vormgeven aan het personele toepassingsgebied zijn

champ d'application personnel figurent aux points 6° à 9° et sont présentées ci-après.

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

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

opgenomen onder punten 6° t.e.m. 9° en worden hieronder behandeld.

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

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

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

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

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

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

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

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

Notions relatives aux "transactions à déclarer"

Begrippen inzake "te rapporteren transacties"

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

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

La définition reprise au point 12, qui concerne une "Opération de paiement de détail à déclarer", couvre les situations dans lesquelles un

De definitie onder punt 12, die betrekking heeft op een "Te rapporteren retailbetalingstransactie" omvat situaties waarbij een rapporterende

prestataire de services sur crypto-actifs déclarant transfère des crypto-actifs à déclarer utilisés par un client pour acquérir des biens ou des services auprès d'un commerçant, ce dernier recevant les crypto-actif à déclarer comme contrepartie.

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

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

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

« Un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ne peut qualifier une transaction à déclarer de "transfert" que s'il ne peut pas établir, sur la base des informations dont il dispose au moment de la transaction, que celle-ci constitue une opération d'échange. Il s'agit d'une

aanbieder van cryptoactivadiensten Te rapporteren cryptoactiva overdraagt die door een klant worden gebruikt om goederen of diensten aan te schaffen bij een handelaar, waarbij de handelaar de Te rapporteren cryptoactiva als tegenprestatie ontvangt.

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

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

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

Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten kan een te rapporteren transactie alleen als een overdracht aanmerken indien hij op basis van de kennis die hij op het moment van de transactie heeft niet kan vaststellen dat de transactie een wisseltransactie

connaissance de fait, fondée sur les informations immédiatement disponibles et sur le niveau de compétence et d'expertise requis pour exécuter la transaction à déclarer. Ainsi, un utilisateur de crypto-actifs peut acquérir ou céder un crypto-actif à déclarer contre une monnaie fiduciaire sans que le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant ait une connaissance effective de la contrepartie sous-jacente, par exemple lorsqu'il se limite à exécuter le transfert du crypto-actif à déclarer depuis ou vers le compte de l'utilisateur de crypto-actifs, sans avoir de visibilité sur la composante en monnaie fiduciaire de la transaction. Le prestataire de services sur crypto-actifs déclarant déclare de telles transactions à déclarer comme des transferts.

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

Notions relatives aux "utilisateurs à déclarer"

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

La notion d'"utilisateur à déclarer" est définie comme un utilisateur de crypto-actifs qui est une personne à déclarer résidente d'une juridiction. Ce concept constitue la base qui doit être précisée

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

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

Begrippen inzake "te rapporteren gebruikers"

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

Het begrip "te rapporteren gebruiker" wordt ingevuld als een gebruiker van cryptoactiva die een in een rechtsgebied woonachtige te rapporteren persoon is. Dit concept vormt de basis die aan de hand van de in het vervolg van

à l'aide des notions énumérées dans la suite de la disposition.

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

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

de bepaling opsomde concepten verder ingevuld moet worden.

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

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

prestataires de services sur crypto-actifs déclarants ou institutions financières.

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

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

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

instellingen waarop andere rapporterende aanbieders van cryptoactivadiensten of financiële instellingen worden vermeld.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La définition au point 28, qui concerne le terme "Établissement gérant des dépôts de titres", fait référence à une période minimale durant laquelle la détention d'actifs financiers et la fourniture des services financiers y afférents représentent au moins 20 % des revenus bruts de l'Entité. Cette période minimale correspond à la plus courte des deux durées suivantes : soit une période d'au moins trois ans, soit la durée d'existence de l'entité elle-même.

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

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

Une entité est considérée comme étant "gérée par" une autre entité, au sens du point b), lorsque l'entité gestionnaire accomplit, soit directement, soit par l'intermédiaire d'un autre prestataire de services, l'une des activités décrites au point a) pour le compte de l'entité gérée. Il ne peut être question de gestion par une entité si celle-ci ne dispose d'aucun pouvoir discrétionnaire concernant la gestion, totale ou partielle, des

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

De definitie onder punt 28, die betrekking heeft op de term "Bewaarinstelling", verwijst naar een minimumperiode tijdens dewelke het houden van Financiële activa en het verlenen van de bijbehorende financiële diensten gelijk aan of groter is dan 20 % van de bruto-inkomsten van de Entiteit. Die minimumperiode is de kortste periode van ofwel minimum drie jaar ofwel de bestaansduur van de entiteit zelf.

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

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

Een entiteit wordt "beheerd door" een andere entiteit als bedoeld onder b), indien de beherende entiteit, hetzij rechtstreeks, hetzij via een andere dienstverlener, één van de onder a) beschreven activiteiten uitvoert namens de beheerde entiteit. Van het beheer door een entiteit kan geen sprake zijn als deze entiteit niet beschikt over enige discretionaire bevoegdheid wat betreft het geheel of gedeeltelijk beheer van de activa van de andere

actifs de l'autre entité. Lorsqu'une entité est gérée par une combinaison d'institutions financières et de personnes physiques ou d'autres entités qui ne sont pas des institutions financières, l'entité est réputée être gérée par une entité qui est une institution de conservation, une institution de dépôt, une compagnie d'assurance spécifiée ou une entité d'investissement au sens du point a), si l'un des gestionnaires remplit les conditions pour être considéré comme telle entité.

entiteit. Indien een entiteit wordt beheerd door een combinatie van financiële instellingen en natuurlijke personen of andere entiteiten dan financiële instellingen, wordt de entiteit geacht te worden beheerd door een entiteit die een Bewaarinstelling, een instelling die deposito's neemt, een Omschreven verzekeringsmaatschappij of een Beleggingsentiteit is als bedoeld onder a) als één van de beherende entiteiten als zo'n entiteit kwalificeert.

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

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

Pour la définition figurant au point 45, qui concerne le terme "Juridiction qualifiée hors Union", il y a lieu d'autoriser les opérateurs de crypto-actifs qui remplissent certaines conditions à déclarer uniquement des informations sur les utilisateurs de crypto-actifs résidant dans l'Union aux autorités fiscales d'une juridiction hors Union dans la mesure où les informations déclarées correspondent aux informations énoncées dans la présente directive et dans la mesure où un accord éligible en vigueur entre autorités compétentes avec ladite juridiction hors Union existe. La juridiction qualifiée hors Union communiquerait, quant à elle, ces informations aux administrations fiscales des États membres concernés dans lesquels les utilisateurs de crypto-actifs ont leur résidence. Lorsque cela est approprié, ce mécanisme devrait être mis en œuvre pour éviter que des informations correspondantes ne soient déclarées et transmises plus d'une fois

Voor wat betreft de definitie onder punt 45, die betrekking heeft op de term "Gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied", moeten exploitanten van cryptoactiva die aan bepaalde voorwaarden voldoen, worden toegestaan uitsluitend inlichtingen over in de Unie woonachtige gebruikers van cryptoactiva te rapporteren aan de belastingautoriteiten van een niet-Unierechtsgebied voor zover de gerapporteerde inlichtingen overeenstemmen met de inlichtingen die in overeenstemming met de DAC8 zouden worden uitgewisseld en voor zover er een van kracht zijnde adequate gekwalificeerde overeenkomst tussen de bevoegde autoriteiten is met een dergelijk niet-Unierechtsgebied. Het gekwalificeerd niet-Unierechtsgebied geeft die inlichtingen vervolgens op zijn beurt door aan de belastingdiensten van die lidstaten waarvan de gebruikers van cryptoactiva ingezetenen zijn. Waar passend moet dat mechanisme kunnen worden gebruikt om te voorkomen dat overeenkomstige inlichtingen meermaals worden gerapporteerd en doorgegeven.

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

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

Art. 13

Art. 13

Les opérateurs de crypto-actifs qui ne relèvent pas du champ d'application du Règlement (UE) 2023/1114, mais qui sont tenus en vertu de la directive DAC 8 de déclarer des informations relatives aux utilisateurs de crypto-actifs résidant

Exploitanten van cryptoactiva die niet onder het toepassingsgebied van Verordening (EU) 2023/1114 vallen, maar die op grond van DAC8 verplicht zijn inlichtingen te rapporteren over de in de Unie woonachtige gebruikers van cryptoactiva,

dans l'Union, sont obligés de s'enregistrer dans un seul État membre, afin de se conformer à leurs obligations déclaratives. La DAC8 fait référence à cet État membre comme étant l'État membre d'enregistrement unique.

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

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

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

L'article précise également quelles informations doivent être communiquées à l'autorité compétente belge lorsque le prestataire de services sur crypto-actifs s'enregistre en Belgique.

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

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

zijn verplicht zich in één enkele lidstaat te registreren met het oog op de naleving van hun rapportageverplichtingen. Naar die lidstaat verwijst DAC8 als de lidstaat van unieke registratie.

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

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

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

Het artikel verduidelijkt welke inlichtingen moeten worden meegedeeld aan de Belgische bevoegde autoriteit wanneer de aanbieder van cryptoactivadiensten zich in België registreert.

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

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

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

Art. 14

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

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

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

Le paragraphe 8 ne s'applique qu'aux cas où un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant est soumis au même « nexus » dans deux juridictions ou plus. Par exemple, un prestataire de services sur crypto-actifs déclarant résidant fiscalement dans deux juridictions ou plus peut invoquer le paragraphe 8 pour choisir l'une d'entre elles comme juridiction de déclaration, pour autant qu'il y satisfasse aux exigences de diligence raisonnable et de déclaration. De même, un prestataire de service sur crypto-actifs déclarant ayant son siège social dans deux juridictions ou plus peut se prévaloir du paragraphe 8 pour sélectionner l'une de ces juridictions où il remplit ses obligations de diligence raisonnable et de déclaration ; toutefois, ce choix n'est pas autorisé si le prestataire déclarant présente un nexus dans une juridiction au titre des sous-paragraphes A(1), (2) ou (3).

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

Art. 14

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

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

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

Paragraaf 8 is alleen van toepassing op gevallen waarin een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten onderworpen is aan dezelfde nexus in twee of meer rechtsgebieden. Een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten die bijvoorbeeld fiscaal inwoner is van twee of meer rechtsgebieden, kan zich bijvoorbeeld op paragraaf 8 beroepen om één van de twee rechtsgebieden te selecteren waar hij fiscaal inwoner is en voldoet aan de due diligence- en rapportagevereisten. Evenzo kan een rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten met een reguliere bedrijfszetel in twee of meer rechtsgebieden zich op paragraaf 8 beroepen om één van deze rechtsgebieden te selecteren waar hij voldoet aan de due diligence- en rapportageverplichtingen; een dergelijk keuze is echter niet toegestaan als de rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten een nexus heeft in een

rechtsgebied overeenkomstig subparagraaf A(1), (2) of (3).

Art. 15

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

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

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

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

Art. 15

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

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

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

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

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

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

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

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

Le paragraphe 7 du présent article met en œuvre les obligations en matière de protection des données à caractère personnelle imposées par la directive (UE) 2023/2226, conformément au Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE, connu sous le nom de Règlement général sur la protection des données (ci-après « RGPD »), à tout prestataire de services sur crypto-actif déclarant. Ce dernier doit, en tant que responsable du traitement, déterminer la fiabilité des informations reçues et informer la personne concernée de l'échange de données. Cela découle directement du paragraphe 3 modifié de l'article 25 de la directive

In paragraaf 7 van huidig artikel wordt uitvoering gegeven aan de verplichtingen met betrekking tot de bescherming van persoonsgegevens die Richtlijn (EU) 2023/2226 overeenkomstig Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG, gekend als de Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna "AVG")oplegt aan elke Rapporterende aanbieder van cryptoactivadiensten. Die laatste moet als verwerkingsverantwoordelijke bepalen of de ontvangen inlichtingen betrouwbaar zijn en de betrokkene over de gegevensuitwisseling informeren. Dit vloeit rechtstreeks voort uit de

DAC. Le paragraphe 4 de l'article 25 de la directive DAC contient des dispositions relatives à l'exercice des droits de la personne concernée en matière de protection des données. La directive (UE) 2023/2226 contient, dans le même esprit, des dispositions sur l'obligation d'information vis-à-vis des personnes physiques concernées par la directive 2011/16/UE, lesquelles sont ici simplement reprises dans les dispositions de transposition.

gewijzigde paragraaf 3 van artikel 25 van de DAC-Richtlijn. Paragraaf 4 van artikel 25 van de DAC-Richtlijn bevat voorschriften met betrekking tot de uitoefening door de betrokkene van zijn rechten in het kader van gegevensbescherming. Richtlijn (EU) 2023/2226 bevat in lijn daarmee ook voorschriften betreffende de informatieplicht ten aanzien van de betrokken natuurlijke personen die te maken hebben met Richtlijn 2011/16/EU, welke hier louter zijn overgenomen in de omzettingsbepaling.

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

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

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

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

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

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

des données, et en particulier au principe de minimisation des données. »

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

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

Considerans 46 van DAC8 expliciteert dat deze nieuwe gegevensuitwisseling de grondrechten en de beginselen die in het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie (het "Handvest") zijn opgenomen eerbiedigt. Met name waarborgtDAC8 de volledige inachtneming van het in artikel 8 van het Handvest vastgelegde recht op bescherming van persoonsgegevens.

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

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

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

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

En raison du caractère international des services numériques liés aux crypto-actifs, il est crucial pour l'Union européenne de mettre en place une obligation de déclaration uniforme applicable dans

Vanwege het internationale karakter van digitale cryptoactivadiensten is het voor de Europese Unie van cruciaal belang dat een uniforme rapportageverplichting wordt ingevoerd die overal

tout le marché intérieur. En effet, des régimes nationaux divergents ou qui se chevauchent entraîneraient des charges et coûts administratifs considérables pour les exploitants de plateformes.

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

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

Art. 16

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

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

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

van toepassing is in de interne markt. Afwijkende en overlappende nationale regelingen zouden immers aanzienlijke administratieve lasten en kosten met zich meebrengen voor de aanbieders van cryptoactivadiensten.

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

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

Art. 16

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Art. 17

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

Art. 17

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

Art. 18

Cet article concerne le cas dans lequel le prestataire de services a obtenu un agrément en Belgique, mais doit, en vertu de l'article 326/14,

Art. 18

Dit artikel heeft betrekking op het geval waarin de dienstverlener een goedkeuring heeft verkregen in België, maar op grond van artikel 326/14 moet

remplir ses obligations en matière de diligence raisonnable et de déclaration auprès de l'autorité compétente d'un autre État membre. Dans ce cas, l'autorité compétente belge transmet à l'autorité compétente de l'autre juridiction une liste des prestataires pour lesquels elle a accordé un agrément.

voldoen aan zijn verplichtingen inzake rapportage bij de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat. In dit geval verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit aan de bevoegde autoriteit van het andere rechtsgebied een lijst van dienstverleners waarvoor zij een goedkeuring heeft verleend.

Art. 19, 22, 25 en 28

Art. 19, 22, 25 en 28

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vanuit een evenredigheidsoogpunt en om de administratieve lasten te verminderen, mogen inlichtingen over bepaalde gangbare voorafgaande grensoverschrijdende rulings die een element kunnen bevatten op basis waarvan kan worden bepaald of een natuurlijke persoon al dan niet fiscaal ingezetene is van een lidstaat, niet louter om die reden worden uitgewisseld. Inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings inzake bronbelasting van niet-ingezetenen met betrekking tot inkomsten uit arbeid, tantièmes en presentiegelden en pensioenen mogen niet worden uitgewisseld, tenzij het bedrag van de transactie of reeks transacties van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling de voornoemde drempel overschrijdt. Om te bepalen of die drempel is overschreden, is de omvang van

Autrement dit, même si le montant indiqué formellement dans la décision est inférieur à 1.500.000 euros, l'échange devra avoir lieu si l'importance matérielle totale est supérieure à ce montant.

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

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

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

het materiële belang doorslaggevend. De formele becijfering in de ruling zelf kan met andere woorden lager liggen dan 1.500.000 euro, maar als het totale materieel belang hoger ligt, zal de ruling toch worden uitgewisseld.

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

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

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

Art. 20

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

CHAPITRE 3 – Disposition autonome

Art. 21

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

CHAPITRE 7 – Modifications à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

Art. 31

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

Art. 20

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

HOOFDSTUK 3 – Autonome bepaling

Art. 21

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

HOOFDSTUK 7 – Wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

Art. 31

Dit artikel vormt de omzetting van Bijlage I, onder punt 1, onderdeel a, subonderdeel i), van Richtlijn (EU) 2023/2226 dat wijzigingen aanbrengt in bijlage I, deel I, onderdeel A, Richtlijn 2011/16/EU. Deze wijzigingen stemmen overeen met de corresponderende bepalingen van de door de OESO op 26 augustus 2022 vastgestelde en toegelichte amendementen op de Common Reporting Standard (CRS 2022) en dienen overeenkomstig het bepaalde in considerans 9 DAC8 geïnterpreteerd te worden in overeenstemming met het door de OESO op 8 juni

of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard" (CRS 2023).

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

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

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

(i) des informations sur le ou les rôles qui font de chaque personne concernée une personne détenant le contrôle, et

(ii) l'existence ou non, pour chaque personne concernée, d'une auto-certification valide.

Les rôles mentionnés à l'annexe I, partie I, section A, point 1, de la directive 2011/16/UE sont ceux qui doivent être identifiés en vertu de la loi de 18 septembre 2017. Ainsi, lorsque l'entité est un trust ou une structure similaire, et que plusieurs rôles existent, il suffit que l'institution financière déclarante ne déclare que le rôle hiérarchiquement supérieur. Par exemple, si une personne concernée détient une participation de 51 % dans l'entité, seulement ce rôle doit être communiqué, et il n'est pas nécessaire de déclarer la qualité de la même personne en tant que membre de la haute direction (par exemple un cadre supérieur). L'ajout de ces informations est nécessaire car il offre à l'administration fiscale une visibilité sur les procédures de vigilance appliquées et lui permet d'évaluer la fiabilité des informations déclarées.

La troisième modification consiste en une extension de la déclaration relative au numéro de compte, qui doit désormais également inclure le

2023 gepubliceerde document "*International Standards for Automatic Exchange of Information in Tax Matters: Crypto-Asset Reporting Framework and 2023 update to the Common Reporting Standard*" (CRS 2023).

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

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

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

(i) informatie over de rol of rollen die elke te rapporteren persoon tot een uiteindelijk belanghebbende maken en

(ii) of voor elke te rapporteren persoon een geldige eigen verklaring is verstrekt.

De in bijlage I, deel I, onderdeel A, onder 1, van de Richtlijn 2011/16/EU genoemde rollen betreffen deze die op grond van de wet van 18 september 2017. Wanneer er sprake is van meerdere rollen, volstaat het dat de rapporterende financiële instelling enkel de hiërarchisch hogere rol rapporteert. Als een te rapporteren persoon bijvoorbeeld een eigendomsbelang van 51% in de entiteit heeft, dan moet enkel deze rol worden gerapporteerd en dient de hoedanigheid van dezelfde persoon als lid van het hoger leidinggevend personeel (bijv. een senior manager) niet gerapporteerd te worden. De toevoeging van deze informatie is noodzakelijk omdat zij de fiscale administratie zichtbaarheid verleent in de waakzaamheidsprocedures die werden toegepast en haar toelaat de betrouwbaarheid van de informatie te evalueren.

De derde wijziging is een uitbreiding van de melding van het rekeningnummer die thans ook behelst dat moet worden gerapporteerd om welk

type de compte concerné ainsi que l'indication du fait qu'il s'agit d'un compte existant ou d'un nouveau compte. Tout comme pour les informations relatives aux bénéficiaires effectifs, ces informations sont également nécessaires afin de permettre à l'administration fiscale d'évaluer la fiabilité des informations déclarées.

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

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

Art. 32

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

La première modification consiste en un élargissement de l'obligation, pour les institutions financières déclarante, de faire des efforts raisonnables afin d'obtenir le numéro d'identification fiscale (NIF) et/ou la date de naissance du titulaire de compte pour les comptes existants, ce qui inclut désormais également les situations où les informations relatives aux comptes existants doivent être mises à jour sur la base des procédures AML/KYC nationales.

type rekening het gaat en of het een bestaande dan wel een nieuwe rekening betreft. Net zoals dit het geval was bij de informatie omtrent de uiteindelijk belanghebbenden, is ook deze informatie noodzakelijk om de fiscale administratie toe te laten de betrouwbaarheid van de gerapporteerde informatie te evalueren.

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

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

Art. 32

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

De eerste wijziging is een uitbreiding van de verplichting voor rapporterende financiële instellingen om redelijke inspanningen te doen teneinde het TIN en/of de geboortedatum van de Rekeninghouder van bestaande rekeningen te verkrijgen, wat thans ook de situaties omvat iedere keer de informatie betreffende Bestaande rekeningen op grond van binnenlandse AML/KYC-procedures moet worden bijgewerkt.

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

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

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

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

Art. 33

Art. 33

Cet article instaure une déclaration « néant » pour les institutions financières qui répondent à la définition d'institutions financières déclarantes, mais qui, en application des règles CRS, n'ont pas d'informations à transmettre à l'autorité compétente belge. Cette déclaration néant est nécessaire afin d'aligner le cadre légal sur la norme internationale en la matière, laquelle est évaluée dans le cadre des *peer reviews* de l'OCDE. Tant le cadre opérationnel que le cadre légal font l'objet d'une surveillance et d'un contrôle, afin d'évaluer si les exigences

Dit artikel voert een nihilaangifte in voor de financiële instellingen die kwalificeren als rapporterende financiële instellingen maar die onder toepassing van de CRS-regels geen inlichtingen moeten meedelen aan de Belgische bevoegde autoriteit. Deze nihilaangifte is noodzakelijk om het wettelijke raamwerk in overeenstemming te brengen met de internationale standaard ter zake, hetgeen in het kader van de *peer reviews* van de OESO geëvalueerd wordt . Zowel het operationele als het legislatieve kader worden aan toezicht en

fondamentales sont respectées, notamment en ce qui concerne la vérifiabilité de l'obligation déclarative. Il est dès lors essentiel, pour remplir les conditions permettant de recevoir des données, de prévoir une telle déclaration néant.

nazicht onderworpen om te beoordelen of de kernvereisten worden behaald, onder meer met betrekking tot de controleerbaarheid van de aangifteverplichting. Om te voldoen aan de voorwaarden die gelden om gegevens te kunnen ontvangen, is het derhalve noodzakelijk dat er in dergelijke nihilaangifte is voorzien.

Art. 34

Art. 34

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

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

La disposition établit une distinction entre la situation dans laquelle l'institution financière déclarante dépose une déclaration (même nulle) tardive, une déclaration incorrecte ou incomplète, ou aucune déclaration. Dans tous les cas, un taux nul est prévu en cas de première infraction commise de bonne foi. En cas de déclaration erronée ou incomplète, une amende administrative est prévue par compte déclarable.

De bepaling maakt een onderscheid tussen de situatie waarin de rapporterende financiële instelling een laattijdige (nihil-)aangifte indient, een incorrecte of onvolledige aangifte indient, of geen aangifte indient. In alle gevallen wordt bij een eerste overtreding te goeder trouw voorzien in een nihiltarief. In het geval van een incorrecte of onvolledige aangifte, wordt een administratieve boete voorzien per te rapporteren rekening.

Les sanctions administratives ne sont pas infligées dans deux situations. Premièrement, elles ne s'appliquent pas lorsque l'infraction résulte de circonstances indépendantes de la volonté de l'institution financière déclarante. Il s'agit de situations constituant un cas de force majeure pour l'institution financière déclarante. Deuxièmement, les sanctions ne sont pas applicables en cas de première infraction commise de bonne foi. À titre d'exemple d'une situation de bonne foi, on peut citer le cas où l'institution financière déclarante soumet une déclaration incorrecte à la suite d'une déclaration erronée du client (par exemple, la déclaration erronée selon laquelle il n'est pas résident d'une juridiction donnée). En revanche, il n'y aura pas de bonne foi lorsque l'institution financière déclarante, dans l'intention de nuire, n'inclut pas certains comptes à déclarer dans sa déclaration.

De administratieve sancties worden niet opgelegd in twee situaties. Ten eerste zijn de sancties niet van toepassing wanneer de inbreuk het gevolg is van omstandigheden die buiten de wil van de rapporterende financiële instelling liggen. Het gaat om situaties waarin er sprake is van overmacht in hoofde van de rapporterende financiële instelling. Ten tweede zijn de sancties niet van toepassing in het geval van een eerste te goeder trouw begane overtreding. Bij wijze van voorbeeld van een situatie van goede trouw kan verwezen worden naar het geval waarin de rapporterende financiële instelling een incorrecte aangifte indient als gevolg van een foutieve verklaring van de cliënt (bijv. de foutieve verklaring dat men geen inwoner is van een bepaald rechtsgebied). Anderzijds zal er geen sprake zijn van goede trouw wanneer de rapporterende financiële instelling met het oogmerk om te schaden bepaalde te rapporteren rekening niet in haar aangifte opneemt.

Si l'institution financière a bénéficié de la non-application d'une première amende en raison de sa bonne foi et qu'elle se retrouve à nouveau en

Indien de financiële instelling wegens haar goede trouw heeft genoten van de niet-toepassing van een eerste geldboete en zij zich opnieuw in een

situation d'infraction après que l'administration lui a notifié qu'elle n'avait pas respecté ses obligations une première fois, la nouvelle infraction sera bien considérée comme une seconde infraction. Le montant de l'amende sera par conséquent doublé.

Lorsqu'une institution financière déclarante omet pour la première fois, de bonne foi, de déposer une déclaration, les sanctions ne s'appliquent pas, quel que soit le nombre de comptes déclarables faisant l'objet de la déclaration.

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

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

Art. 35

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

Art. 36

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

situatie van inbreuk bevindt nadat de administratie haar heeft kennisgegeven dat zij haar verplichtingen een eerste keer niet heeft nagekomen, wordt die nieuwe inbreuk als een tweede inbreuk beschouwd. Het bedrag van de geldboete wordt derhalve verdubbeld.

Wanneer een rapporterende financiële instelling voor een eerste maal te goeder trouw nalaat een aangifte in te dienen, zijn de sancties niet van toepassing ongeacht het aantal te rapporteren rekeningen die het voorwerp uitmaken van de aangifte.

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

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

Art. 35

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

Art. 36

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

Art. 37

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

Art. 37

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

Art. 38

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

Art. 38

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

Art. 39

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

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

Art. 39

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

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

Art. 40

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

Art. 41

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

Art. 42

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

Art. 40

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

Art. 41

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

Art. 42

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

Art. 43

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

Art. 43

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

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et des Pensions, chargé de la Loterie nationale et des Institutions culturelles fédérales

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën en Pensioenen, belast met de Nationale Loterij en de Federale Culturele Instellingen

Jan JAMBON