

ingediend op **1529** (2022-2023) – Nr. 4
8 februari 2023 (2022-2023)

Tekst aangenomen door de plenaire vergadering

van het ontwerp van decreet

tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013
betreffende de administratieve samenwerking
op het gebied van belastingen,
wat betreft de omzetting van richtlijn (EU) 2021/514
van de Raad van 22 maart 2021
tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU
betreffende de administratieve samenwerking
op het gebied van belastingen

Documenten in het dossier:

- 1529** (2022-2023) – Nr. 1: Ontwerp van decreet
– Nr. 2: Amendement
– Nr. 3: Verslag

Artikel 1. Dit decreet regelt een gemeenschaps- en gewestaangelegenheid.

Art. 2. Dit decreet voorziet in de omzetting van richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen.

Art. 3. In artikel 2 van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, gewijzigd bij de decreten van 23 december 2016 en 26 juni 2020, wordt de zinsnede "en van richtlijn (EU) 2015/2376 van de Raad van 8 december 2015 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied, in de omzetting van richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies" vervangen door de zinsnede ", in de omzetting van richtlijn (EU) 2015/2376 van de Raad van 8 december 2015 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied, in de omzetting van richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies en in de omzetting van richtlijn (EU) 2021/514 van de Raad van 22 maart 2021 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen".

Art. 4. Aan artikel 5, eerste lid, van hetzelfde decreet, gewijzigd bij de decreten van 23 december 2016 en 26 juni 2020, worden een punt 26° tot en met 28° toegevoegd, die luiden als volgt:

- "26° gezamenlijke audit: een administratief onderzoek dat gezamenlijk door de bevoegde autoriteiten van twee of meer lidstaten wordt uitgevoerd, en verband houdt met een of meer personen van gezamenlijk of complementair belang voor de bevoegde autoriteiten van die lidstaten;
- 27° gegevensinbreuk: een inbreuk op de beveiliging die leidt tot vernietiging, verlies, wijziging of elk voorval van ongepaste of ongeoorloofde inzage, openbaarmaking of gebruik van inlichtingen, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, persoonsgegevens die worden doorgegeven, opgeslagen of anderszins verwerkt, als gevolg van opzettelijke onwettige handelingen, nalatigheid of ongevallen. Een gegevensinbreuk kan betrekking hebben op de vertrouwelijkheid, de beschikbaarheid en de integriteit van gegevens;
- 28° CCN-netwerk: het op het gemeenschappelijke communicatienetwerk gebaseerde gemeenschappelijke platform dat de Unie heeft ontwikkeld voor het elektronische berichtenverkeer tussen autoriteiten die bevoegd zijn op het gebied van douane en belastingen."

Art. 5. In artikel 8, tweede lid, van hetzelfde decreet wordt het woord "bepaald" opgeheven.

Art. 6. In artikel 9 van hetzelfde decreet wordt het derde lid vervangen door wat volgt:

"Het verzoek, vermeld in het eerste lid, kan een met redenen omkleed verzoek om een administratief onderzoek bevatten. Als de bevoegde autoriteit van oordeel is dat er geen administratief onderzoek nodig is, deelt ze de verzoekende autoriteit onmiddellijk de redenen daarvoor mee."

Art. 7. In artikel 10 van hetzelfde decreet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen door wat volgt:

“§1. De bevoegde autoriteit verstrekt de inlichtingen, vermeld in artikel 9, eerste lid, zo spoedig mogelijk, en uiterlijk drie maanden na de datum waarop ze het verzoek heeft ontvangen.

Als de bevoegde autoriteit niet aan het verzoek kan voldoen binnen de termijn, vermeld in het eerste lid, deelt ze de redenen daarvoor onmiddellijk, en in elk geval binnen drie maanden nadat ze het verzoek heeft ontvangen, aan de verzoekende autoriteit mee, met vermelding van de datum waarop ze denkt aan het verzoek te kunnen voldoen. Die termijn mag niet langer zijn dan zes maanden te rekenen vanaf de datum waarop de bevoegde autoriteit het verzoek heeft ontvangen.

Als de bevoegde autoriteit de inlichtingen evenwel al in haar bezit heeft, verstrekt ze die binnen twee maanden nadat ze het verzoek heeft ontvangen.

In bijzondere gevallen kan de bevoegde autoriteit met de verzoekende autoriteit of de aangezochte autoriteit een andere termijn overeenkomen dan de termijnen, vermeld in het eerste, tweede en derde lid.”;

2° paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 8. Aan hoofdstuk 2, afdeling 1, van hetzelfde decreet, wordt een onderafdeling 3 toegevoegd, die luidt als volgt:

“Onderafdeling 3. Verwacht belang”.

Art. 9. In hetzelfde decreet wordt aan onderafdeling 3, toegevoegd bij artikel 8, een artikel 10/1 toegevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 10/1. Wat betreft een verzoek als vermeld in artikel 8, eerste lid, en artikel 9, eerste lid, zijn de verzochte inlichtingen van verwacht belang als op het ogenblik van het verzoek de verzoekende autoriteit van oordeel is dat er overeenkomstig haar nationale wetgeving een redelijke mogelijkheid bestaat dat de verzochte inlichtingen van belang zullen zijn voor de belastingaangelegenheden van een of meer belastingplichtigen, hetzij bij naam, hetzij op een andere wijze geïdentificeerd, en het verzoek gerechtvaardigd is voor de doeleinden van het onderzoek.

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

- 1° het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd;
- 2° een specificering van de inlichtingen die nodig zijn voor de uitvoering of handhaving van haar nationale wetgeving.

Als een verzoek als vermeld in artikel 8, eerste lid, en artikel 9, eerste lid, betrekking heeft op een groep belastingplichtigen die niet individueel kunnen worden geïdentificeerd, verstrekt de bevoegde autoriteit aan de aangezochte autoriteit ten minste de volgende inlichtingen:

- 1° een gedetailleerde beschrijving van de groep;
- 2° een toelichting bij de toepasselijke wetgeving en bij de feiten op basis waarvan redelijkerwijze vermoed kan worden dat de belastingplichtigen in de groep de toepasselijke wetgeving niet hebben nageleefd;

- 3° een toelichting bij de manier waarop de gevraagde inlichtingen zouden bijdragen tot het bepalen van de mate waarin de belastingplichtigen in de groep aan de toepasselijke wetgeving voldoen;
- 4° in voorkomend geval, feiten en omstandigheden die verband houden met de betrokkenheid van een derde die actief heeft bijgedragen tot de mogelijke niet-naleving van de toepasselijke wetgeving door de belastingplichtigen in de groep.”.

Art. 10. In artikel 11 van hetzelfde decreet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1° het eerste lid wordt vervangen door wat volgt:

“De bevoegde autoriteit verstrekt alle buitenlandse autoriteiten automatisch alle inlichtingen waarover ze ten aanzien van de ingezetenen van die andere lidstaat beschikt inzake de volgende specifieke inkomsten- en vermogenscategorieën, op te vatten in de zin van de Belgische wetgeving:

- 1° inkomen uit een dienstbetrekking;
- 2° tantièmes en presentiegelden;
- 3° levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere uniale rechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;
- 4° pensioenen;
- 5° eigendom en inkomen van onroerende goederen;
- 6° royalty’s.”;

- 2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Voor belastingtijdvakken die ingaan op of na 1 januari 2024, streeft de bevoegde autoriteit ernaar het door de lidstaat van verblijf afgegeven fiscaal identificatienummer van ingezetenen op te nemen in de verstrekking van de inlichtingen, vermeld in het eerste lid.”.

Art. 11. In artikel 11/1 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 23 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1° in paragraaf 4, 1°, wordt tussen de zinsnede “uitgewisseld:” en de woorden “binnen drie maanden” de zinsnede “onverwijld zodra de voorafgaande grensoverschrijdende rulings zijn afgegeven of gemaakt, gewijzigd of hernieuwd en uiterlijk” ingevoegd;

- 2° in paragraaf 5 wordt punt 2° vervangen door wat volgt:

“2° een samenvatting van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling, met onder meer een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of transacties of reeks van transacties, alsook alle andere inlichtingen die voor de bevoegde autoriteit nuttig kunnen zijn bij de evaluatie van een mogelijk belastingrisico, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan het verstrekken in strijd zou zijn met de openbare orde;”.

Art. 12. Artikel 14 van hetzelfde decreet wordt vervangen door wat volgt:

“Art. 14. Met het oog op de uitwisseling van de inlichtingen, vermeld in artikel 3, kan de bevoegde autoriteit een buitenlandse autoriteit verzoeken dat personeelsleden die door de bevoegde autoriteit gemachtigd zijn, overeenkomstig de door de buitenlandse autoriteit vastgestelde procedurele regelingen:

- 1° aanwezig zijn in de kantoren waar de administratieve autoriteiten van de aangezochte lidstaat hun taken vervullen;
- 2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken op het grondgebied van de aangezochte lidstaat;
- 3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd door de aangezochte lidstaat, waar passend met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen.”.

Art. 13. In artikel 15 van hetzelfde decreet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1° paragraaf 1 wordt vervangen door wat volgt:

“§1. Met het oog op de uitwisseling van de inlichtingen, vermeld in artikel 3, kan een buitenlandse autoriteit de bevoegde autoriteit verzoeken dat personeelsleden die door die buitenlandse autoriteit gemachtigd zijn, overeenkomstig de door de bevoegde autoriteit vastgestelde procedurele regelingen:

- 1° aanwezig zijn in de kantoren waar de Vlaamse overheid haar taken vervult;
- 2° aanwezig zijn bij administratieve onderzoeken die worden verricht door de Vlaamse overheid;
- 3° deelnemen aan de administratieve onderzoeken die worden uitgevoerd door de Vlaamse overheid, waar passend met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen.

De bevoegde autoriteit reageert op een verzoek als vermeld in het eerste lid, binnen een termijn van zestig dagen nadat ze dat verzoek heeft ontvangen, waarbij ze aan de buitenlandse autoriteit de inwilliging van het verzoek of de gemotiveerde weigering ervan meedeelt.

Als de gevraagde inlichtingen vermeld staan in bescheiden waartoe de personeelsleden van de bevoegde autoriteit toegang hebben, ontvangen de personeelsleden van de buitenlandse autoriteit een afschrift daarvan.”;

- 2° paragraaf 2 wordt vervangen door wat volgt:

“§2. Als personeelsleden van de buitenlandse autoriteit aanwezig zijn tijdens een administratief onderzoek of daaraan met gebruikmaking van elektronische communicatiemiddelen deelnemen, mogen ze personen ondervragen en bescheiden onderzoeken, met inachtneming van de door de bevoegde autoriteit vastgestelde procedurele regelingen.

Als de te controleren persoon weigert om zich aan de controlemaatregelen van de personeelsleden van de buitenlandse autoriteit te onderwerpen, wordt dat door de bevoegde autoriteit als een weigering tegenover haar eigen personeelsleden aangemerkt.”.

Art. 14. In artikel 16 van hetzelfde decreet worden in het derde lid de woorden “die de controle voorstelt” vervangen door de zinsnede “die de gelijktijdige controle voorstelt, binnen een termijn van zestig dagen na ontvangst van het voorstel,”.

Art. 15. In hoofdstuk 3 van hetzelfde decreet, gewijzigd bij de decreten van 8 juni 2018 en 26 juni 2020, wordt een afdeling 2/1 ingevoegd, die luidt als volgt:

“Afdeling 2/1. Gezamenlijke audits”.

Art. 16. In hetzelfde decreet wordt in afdeling 2/1, ingevoegd bij artikel 15, een artikel 16/1 ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 16/1. §1. De buitenlandse autoriteit van een of meer lidstaten kan de bevoegde autoriteit verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren.

De bevoegde autoriteit reageert op het verzoek om een gezamenlijke audit, vermeld in het eerste lid, binnen een termijn van zestig dagen nadat ze het verzoek heeft ontvangen. De bevoegde autoriteit kan dat verzoek van de buitenlandse autoriteit om gemotiveerde redenen verwerpen.

§2. Gezamenlijke audits met de Vlaamse overheid worden op vooraf overeengekomen en gecoördineerde wijze, met inbegrip van taalregelingen, uitgevoerd door de bevoegde autoriteit en de buitenlandse autoriteit van een of meer verzoekende lidstaten, en in overeenstemming met de wetgeving en de procedurele voorschriften van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest.

De bevoegde autoriteit wijst een vertegenwoordiger aan die verantwoordelijk is voor het toezicht op en de coördinatie van de gezamenlijke audit in de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest.

De rechten en plichten van de personeelsleden van lidstaten die deelnemen aan de gezamenlijke audit, worden in geval van hun aanwezigheid bij activiteiten die in de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest worden verricht, vastgesteld overeenkomstig de wetgeving van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest.

§3. Met behoud van de toepassing van paragraaf 2:

- 1° kunnen de personeelsleden van andere lidstaten die deelnemen aan de activiteiten van de gezamenlijke audit, personen ondervragen en bescheiden onderzoeken in samenspraak met de personeelsleden van de Vlaamse overheid, met inachtneming van de procedurele regelingen die zijn vastgesteld door de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest;
- 2° zorgt de Vlaamse overheid ervoor dat bewijsmateriaal dat tijdens de activiteiten van de gezamenlijke audit is verzameld, kan worden beoordeeld, ook op de toelaatbaarheid ervan, onder dezelfde juridische voorwaarden als in het geval van een in het Vlaamse Gewest of Vlaamse Gemeenschap uitgevoerde audit waaraan alleen de personeelsleden van de Vlaamse overheid deelnemen, onder meer in de loop van eventuele klachten-, herzienings- of beroepsprocedures;
- 3° zorgt de Vlaamse overheid ervoor dat alle personen die aan een gezamenlijke audit worden onderworpen of erdoor worden geraakt, dezelfde rechten en plichten hebben als in het geval van een audit waaraan alleen de personeelsleden van de Vlaamse overheid deelnemen, onder meer in de loop van eventuele klachten-, herzienings- of beroepsprocedures.

§4. Als wordt overgegaan tot het verrichten van een gezamenlijke audit als vermeld in paragraaf 1, trachten de bevoegde autoriteit en de buitenlandse autoriteit van een of meer lidstaten het eens te worden over de feiten en omstandigheden die relevant zijn voor de gezamenlijke audit, en streven ze naar overeenstemming over de fiscale positie van de geaudite persoon of personen op basis van de resultaten van de gezamenlijke audit.

De bevindingen van de gezamenlijke audit worden neergelegd in een eindverslag. Punten waarover de bevoegde autoriteit en elk van de betrokken buitenlandse autoriteiten het eens zijn, worden in het eindverslag opgenomen en worden in aanmerking genomen in de relevante instrumenten die de bevoegde autoriteit en de buitenlandse autoriteit van een of meer deelnemende lidstaten naar aanleiding van die gezamenlijke audit uitvaardigen.

Met inachtneming van het eerste en het tweede lid vinden de handelingen die de bevoegde autoriteit of de personeelsleden van de Vlaamse overheid verrichten naar aanleiding van een gezamenlijke audit, alsmede eventuele verdere procedures in de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest, zoals een besluit van de belastingautoriteiten, een beroepsprocedure of een daarmee verband houdende schikking, plaats overeenkomstig de wetgeving van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest.

§5. Alle geaudite personen worden binnen zestig dagen na het uitbrengen van het eindverslag in kennis gesteld van het resultaat van de gezamenlijke audit en krijgen een kopie van dat eindverslag.

§6. De bevoegde autoriteit kan de buitenlandse autoriteit van een of meer lidstaten verzoeken een gezamenlijke audit uit te voeren.

De bevoegde autoriteit en de personeelsleden van de Vlaamse overheid voegen zich naar de wetgeving en de procedurele voorschriften van de lidstaat waar de activiteiten van een gezamenlijke audit plaatsvinden. De Vlaamse personeelsleden oefenen geen bevoegdheden uit die verder gaan dan de bevoegdheden die hun krachtens de wetgeving van de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest zijn verleend.”.

Art. 17. In artikel 21, §2, van hetzelfde decreet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt punt 1° vervangen door wat volgt:

“1° voor de beoordeling, toepassing en handhaving van de Belgische wetgeving met betrekking tot de belastingen, vermeld in artikel 2 van richtlijn 2011/16/EU, alsook met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde en andere indirecte belastingen;”;

2° het tweede lid wordt vervangen door wat volgt:

“Met toestemming van de buitenlandse autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig richtlijn 2011/16/EU, heeft verstrekt, en alleen voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de op grond van die richtlijn ontvangen inlichtingen en bescheiden gebruikt worden voor andere doeleinden dan de doeleinden, vermeld in het eerste lid. Dergelijke toestemming wordt verleend als de inlichtingen voor soortgelijke doeleinden kunnen worden gebruikt in de lidstaat van de buitenlandse autoriteit die de inlichtingen verstrekt.”;

3° tussen het tweede en het derde lid wordt een lid ingevoegd, dat luidt als volgt:

“De bevoegde autoriteit kan aan de buitenlandse autoriteiten een lijst meedelen van andere dan de in het eerste lid vermelde doeleinden waarvoor overeenkomstig de Belgische wetgeving de inlichtingen en bescheiden kunnen worden gebruikt. De bevoegde autoriteit kan de ontvangen inlichtingen en bescheiden zonder de toestemming, vermeld in het tweede lid, gebruiken voor alle doeleinden die de inlichtingen verstreckende lidstaat op een lijst heeft meegedeeld.”.

Art. 18. Aan hoofdstuk 5/2 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij decreet van 26 juni 2020, wordt een artikel 30/6 toegevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 30/6. §1. Als een gegevensinbreuk heeft plaatsgevonden in de Vlaamse Gemeenschap of in het Vlaamse Gewest, meldt de bevoegde autoriteit die inbreuk en alle daaropvolgende corrigerende maatregelen onverwijld aan de Europese Commissie.

De bevoegde autoriteit kan de uitwisseling van inlichtingen met lidstaten waar een gegevensinbreuk heeft plaatsgevonden, schorsen door de Europese Commissie en de betrokken lidstaten daarvan schriftelijk in kennis te stellen. Een dergelijke schorsing wordt onmiddellijk van kracht.

De bevoegde autoriteit, onderzoekt, beperkt en verhelpt de gegevensinbreuk, en verzoekt, door de Europese Commissie daarvan schriftelijk in kennis te stellen, om de schorsing van de toegang tot het CCN-netwerk voor de toepassing van dit decreet als de gegevensinbreuk niet onmiddellijk en op passende wijze onder controle kan worden gebracht. Als de gegevensinbreuk is verholpen, meldt de bevoegde autoriteit dit aan de Europese Commissie.

De bevoegde autoriteit kan de Europese Commissie verzoeken om gezamenlijk te verifiëren of een gegevensinbreuk is verholpen.

§2. De bevoegde autoriteit, bijgestaan door de Europese Commissie, komt de praktische regelingen overeen die nodig zijn voor de uitvoering van dit artikel, met inbegrip van beheerprocedures voor gegevensinbreuken die sporen met internationaal erkende goede praktijken en, in voorkomend geval, een gezamenlijke overeenkomst tussen de verwerkingsverantwoordelijken, een overeenkomst tussen gegevensverwerker en verwerkingsverantwoordelijke of modellen daarvoor.”.

Art. 19. Dit decreet heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2023.

In afwijking van het eerste lid treden artikel 4, voor zover het een punt 26° toevoegt aan artikel 5, eerste lid, van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, en artikel 15 en 16 van dit decreet in werking op 1 januari 2024.