

## **NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING**

- Betreft:**
- Ontwerp besluit van de Vlaamse Regering tot wijziging van het besluit van de Vlaamse Regering van 21 maart 2014 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, wat betreft de regeling van de meldingsplicht en een progressieve schaal van de administratieve geldboetes
  - Definitieve goedkeuring

**Samenvatting:** Richtlijn 2011/16/EU is het kader voor administratieve samenwerking op het gebied van belastingen. Deze richtlijn werd in het interne recht omgezet door het decreet van 21 juni 2013.

De afgelopen jaren werd er een reeks wijzigingen aangebracht in de richtlijn (en in het decreet van 21 juni 2013) om nieuwe initiatieven op het gebied van fiscale transparantie en de uitwisseling van inlichtingen mogelijk te maken.

Met de richtlijn 2018/822/EU schrijft de Raad bijkomend de verplichting voor tot de automatische uitwisseling van gegevens en inlichtingen over zogenoemde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies. Het gaat hierbij om constructies die worden opgezet om te profiteren van marktinefficiënties die voortvloeien uit de wisselwerking tussen uiteenlopende nationale belastingregels, waarbij belastbare winsten worden verschoven naar gunstigere belastingregimes of de totale belastingdruk van een belastingplichtige wordt verlaagd. De belastingautoriteiten kunnen op basis van de ontvangen en uitgewisselde informatie mazen in de wetgeving dichten, gericht belastingcontroles uitoefenen en betere risicobeoordelingen verrichten.

Dit ontwerp van besluit geeft uitvoering aan artikel 11/11 en 30/1 van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, ingevoegd bij het decreet van 26 juni 2020 dat richtlijn 2018/822/EU omzette in Vlaamse wetgeving.

# 1. SITUERING

## A. BELEIDSVELD/BELEIDSDOELSTELLING

- Beleidsveld: Fiscaliteit
- Inhoudelijk Strukturelement: Fiscaliteit
- Beleidsdoelstelling: het ontwerp van besluit heeft betrekking op de omzetting van een Europese Richtlijn

## B. VORIGE BESLISSINGEN EN ADVIEZEN

Op 18 september jl. heeft de Vlaamse Regering beslist haar principiële goedkeuring te hechten aan een voorontwerp van besluit van de Vlaamse Regering tot wijziging van het besluit van de Vlaamse Regering van 21 maart 2014 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, wat betreft de regeling van de meldingsplicht en een progressieve schaal van de administratieve geldboetes. (VR 2020 1809 DOC.1017/1 en DOC.1017/2).

De Vlaamse minister, bevoegd voor Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed werd gelast over voornoemd voorontwerp van besluit het advies in te winnen van de Vlaamse Toezichtcommissie (VTC) en gemachtigd te beoordelen of het voornoemde advies aanleiding kan geven tot aanpassing van de door de Vlaamse Regering principiële goedgekeurde tekst. Verder werd de Vlaamse minister, bevoegd voor Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed, gelast over voornoemd voorontwerp van besluit het advies in te winnen van de Raad van State, met verzoek het advies mee te delen binnen een termijn van 30 dagen, met toepassing van artikel 84, §1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State als hij oordeelde dat het voornoemde advies geen aanleiding gaf tot aanpassing van de door de Vlaamse Regering principiële goedgekeurde tekst.

In uitvoering van deze beslissing werd de VTC op 22 september jl. en de Raad van State op 21 oktober jl. gevraagd advies te willen verlenen bij het hiervoor vermelde voorontwerp van besluit.

Het ontwerp van besluit wordt dan ook na verwerking van voormelde adviezen opnieuw aan de Vlaamse Regering voorgelegd voor een definitieve goedkeuring met het oog op het indienen van een aangepast ontwerp van besluit in het Vlaams Parlement.

### 1. Wetgevingsadvies

Voor dit punt kan verwezen worden naar de nota aan de Vlaamse Regering bij de eerste principiële goedkeuring van het voorontwerp van besluit (VR 2020 1809 DOC.1017/1).

### 2. Advies van de Vlaamse Toezichtcommissie

De Vlaamse Toezichtcommissie voor de verwerking van persoonsgegevens (VTC) bracht een advies uit op 6 oktober 2020, met nummer 2020/40.

De VTC heeft geen nieuwe opmerkingen bij het voorontwerp van besluit en verwijst louter naar haar eerdere aanbevelingen in verband met het gebruik van veilige toepassingen en haar opmerkingen in verband met de categorieën persoonsgegevens, in het advies van 24 maart 2020, met nummer 2020/09 bij het voorontwerp van decreet tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige

grensoverschrijdende constructies. Voor een repliek op dit eerder advies zie punt 1.B.3 nota VR 2020 1505 DOC.0497/1.

De VTC besluit dat het voorontwerp voldoende waarborgen kan bieden wat de bescherming van persoonsgegevens van de betrokkenen betreft. Gelet op het voorgaande zijn ingevolge dit advies geen aanpassingen aan het ontwerp van besluit vereist.

### 3. Advies van de Raad van State

De Raad van State bracht op 18 november 2020 een advies uit, met het nummer 68.185/3.

In dit advies maakt de Raad van State een aantal opmerkingen. Om hieraan tegemoet te komen werden een aantal wijzigingen aangebracht in het ontwerp van besluit.

In randnummers 4.1. t.e.m. 4.3. stelt de Raad van State dat artikel 3/5 van het besluit dient te vervallen, gezien uit het legaliteitsbeginsel dat krachtens de Grondwet geldt voor het regelen van het gebruik van de talen, volgt dat het de decreetgever zelf toekomt om het taalgebruik te regelen. Aan deze opmerking wordt gevolg gegeven door ontworpen artikel 3/5 uit het ontwerp van besluit te schrappen. Deze schrapping heeft een hernummering tot gevolg. Het ontworpen artikel 3/6 wordt artikel 3/5.

In randnummers 5.1. t.e.m. 6 leidt de Raad van State uit de AVG af dat er een verplichting is om de toezichthoudende autoriteit te raadplegen bij het opstellen van een voorstel voor een wetgevingsmaatregel. Hoewel de Raad van State aangeeft dat er in eenzelfde lidstaat meerdere toezichthoudende autoriteiten opgericht kunnen worden en dat de gemeenschappen en de gewesten een toezichthoudende autoriteit kunnen oprichten in het kader van de naleving van de AVG, leest de Raad van State de AVG zo dat er een verplichting is de toezichthoudende autoriteit te raadplegen en dat dus ook het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit ingewonnen moet worden alvorens het ontwerp doorgang kan vinden. Hierop wordt het volgende gerepliceerd:

- Inmiddels werd bij artikel 10/1 van het decreet van 18 juli 2008 betreffende het elektronische bestuurlijke gegevensverkeer de Vlaamse toezichtcommissie voor de verwerking van persoonsgegevens opgericht. De Vlaamse toezichtcommissie (VTC) is een autonome dienst met rechtspersoonlijkheid en is als toezichthoudende autoriteit voor de verwerking van persoonsgegevens in de zin van artikel 36, lid 4, van de AVG verantwoordelijk voor het toezicht op de toepassing van de AVG door de instanties. Ingevolge artikel 51, lid 1, van de AVG kan immers elke lidstaat één of meer onafhankelijke overheidsinstanties, verantwoordelijk voor het toezicht op de toepassing van deze verordening, oprichten.
- Sinds de bekendmaking van de aanstelling van de leden van de VTC door de Vlaamse Regering in het Belgisch Staatsblad d.d. 29 maart 2019, is de VTC ingevolge artikel 10/4, §1, van voornoemd decreet bevoegd om hetzij uit eigen beweging, hetzij op verzoek van het Vlaams Parlement of de Vlaamse Regering adviezen te verstrekken omtrent elke aangelegenheid met betrekking tot de verwerkingen van persoonsgegevens.
- Er moet aldus worden vastgesteld dat er in dit geval al een advies is waarbij het ontwerp is getoetst aan de AVG.

De materiële vergissing, vermeld in randnummer 7, wordt rechtgezet door in het ontworpen artikel 3/3, eerste lid, de zinsnede “11/11” te vervangen door de zinsnede “11/10”.

In randnummer 8 verwijst de Raad van State naar de verduidelijking die werd gegeven in verband met het nog te sluiten samenwerkingsakkoord. Op deze verwijzing dient niet gerepliceerd te worden.

Aan de opmerking in randnummer 9 wordt gevolg gegeven door in het ontworpen artikel 3/3, eerste lid, de zinsnede “bevoegd voor het budgettair beheer en de fiscaliteit” te vervangen door de zinsnede “bevoegd voor de fiscaliteit”.

In randnummer 10 stelt de Raad van State dat de laatste zin van het tweede lid van het ontworpen artikel 3/3 overbodig is aangezien deze zin herhaalt wat reeds voortvloeit uit artikel 2<sup>sexies</sup>, lid 2, van uitvoeringsverordening (EU) 2015/2378, met inbegrip van bijlage XIII. De bedoeling van deze zin was de door de intermediair of belastingplichtige te melden gegevens te verduidelijken en op die manier tegemoet te komen aan een opmerking van de VTC in het bovenvermelde advies van 24 maart 2020, met nummer 2020/09. Gezien de risico's waar de Raad van State in randnummer 10 op wijst, wordt het advies van de Raad van State gevolgd. De laatste zin van het tweede lid van het ontworpen artikel 3/3 wordt geschrapt..

## 2. INHOUD

### ALGEMENE TOELICHTING

Dit ontwerp van besluit geeft uitvoering aan artikel 11/11 en 30/1 van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen. Deze artikelen werden ingevoegd bij het decreet van 26 juni 2020 tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies, dat voorziet in de omzetting van richtlijn 2018/822/EU van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

De richtlijn is tot stand gekomen omdat bleek dat het nog altijd nodig is bepaalde specifieke transparantieaspecten van het huidige fiscale kader te versterken.

Voor de lidstaten is het immers steeds moeilijker om hun nationale belastinggrondslagen tegen uitholling te beschermen aangezien fiscale planningsstructuren steeds verfijnder worden en dikwijls profiteren van de toegenomen mobiliteit van kapitaal en personen binnen de interne markt.

Dergelijke structuren bestaan meestal uit constructies die zich over meerdere rechtsgebieden uitstrekken, waarbij belastbare winsten worden verschoven naar fiscale paradijzen of de totale belastingdruk op een belastingplichtige wordt verlaagd. Daardoor lopen de lidstaten vaak aanzienlijke belastinginkomsten mis en kunnen zij moeilijker een groeivriendelijk fiscaal beleid voeren.

De melding van inlichtingen over dergelijke constructies zou nog meer resultaat opleveren als die inlichtingen ook tussen de lidstaten zouden worden uitgewisseld. De automatische uitwisseling van inlichtingen tussen belastingdiensten is van wezenlijk belang om deze diensten de informatie te bezorgen die zij nodig hebben om hun taken doeltreffend te kunnen uitvoeren. Op die manier kunnen deze diensten onverwijld reageren op schadelijke fiscale praktijken en mazen dichtend door wetgeving vast te stellen of door passende risicobeoordelingen en belastingcontroles te verrichten. Richtlijn 2018/822/EU beoogt deze uitwisseling en wordt omgezet met het bovenvermelde decreet en dit ontwerp van besluit.

In het uitvoeringsbesluit wordt enerzijds bepaald hoe en bij wie de melding specifiek dient te gebeuren. Dit is hetzij het orgaan vastgesteld bij een formeel samenwerkingsakkoord, hetzij de Vlaamse Belastingdienst bij gebreke daarvan. Dit zal dienen te gebeuren door middel van een formulier dat hetzij door voormeld orgaan, hetzij door de Vlaamse Belastingdienst ter beschikking zal worden gesteld. De gegevens die gemeld moeten worden, zijn opgenomen in bijlage XIII van Uitvoeringsverordening (EU) 2019/532 van de Commissie van 28 maart 2019 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2378 met betrekking tot de standaardformulieren, met inbegrip van taalregelingen, voor de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over

meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies. Het gaat meer bepaald om de gegevens die worden vermeld in artikel 11/2, §2 van het decreet van 21 juni 2013 en het referentienummer van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies).

Daarnaast worden ook schalen voorzien voor de administratieve geldboetes bij de overtredingen, vermeld in artikel 30/1, eerste en tweede lid van het omzettingsdecreet. Die schalen zijn afgestemd op de schalen die door de federale overheid zijn vastgesteld in het Koninklijk Besluit van 20 mei 2020 tot uitvoering van de artikelen 18, 31, 33 en 47 van de wet van 20 december 2019 tot omzetting van Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

De datum van inwerkingtreding van het decreet van 26 juli 2020 tot wijziging van het decreet van 21 juni 2013 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen, wat betreft de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies, dat Richtlijn 2018/22/EU omzet, is bepaald op 1 juli 2020. Gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van de meldings- en rapportageverplichtingen in het kader van Richtlijn 2018/822/EU, werd besloten om een uitstel van 6 maanden toe te kennen. Op 29 juni 2020 heeft de Vlaamse Belastingdienst hieromtrent een standpunt gepubliceerd met nummer 20051. Het standpunt is in lijn met Richtlijn (EU) 2020/876 van de Raad van 24 juni 2020 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU om te voorzien in de dringende behoefte aan uitstel van bepaalde termijnen voor de verstrekking en uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied vanwege de COVID-19-pandemie. Ingevolge deze beslissing wordt de datum van inwerkingtreding van het uitvoeringsbesluit bepaald op 1 januari 2021.

### **3. BESTUURLIJKE IMPACT**

#### **A. BUDGETTAIRE IMPACT VOOR DE VLAAMSE OVERHEID**

Zie punt 3.A van de nota VR 2020 1809 DOC.1017/1.

#### **B. ESR-TOETS**

Zie punt 3.B van de nota VR 2020 1809 DOC.1017/1.

#### **C. IMPACT OP HET PERSONEEL VAN DE VLAAMSE OVERHEID**

Zie punt 3.C van de nota VR 2020 1809 DOC.1017/1.

#### **D. IMPACT OP DE LOKALE EN PROVINCIALE BESTUREN**

Zie punt 3.D van de nota VR 2020 1809 DOC.1017/1.

### **4. VERDER TRAJECT**

Na definitieve goedkeuring door de Vlaamse Regering, wordt het ontwerp van besluit gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad.

## 5. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

- 1° haar goedkeuring te geven aan het bijgaande ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering tot wijziging van het besluit van de Vlaamse Regering van 21 maart 2014 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen, met het oog op 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;
- 2° de Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed te gelasten het voormelde besluit van de Vlaamse Regering in extenso te laten publiceren in het Belgisch Staatsblad.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed,

Mathias DIEPENDAELE