

ROYAUME DE BELGIQUE

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION

19-04-2017

RAAD VAN STATE
WETGEVING

61367/3
KONINKRIJK BELGIE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

Projet d'arrêté royal établissant la liste des autres juridictions soumises à déclaration et la liste des juridictions partenaires, aux fins d'application de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales.

Ontwerp van koninklijk besluit dat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden en de lijst van de deelnemende rechtsgebieden vastlegt, met het oog op de toepassing van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

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.*

Vu 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, les articles 8, § 2, 20 et l'annexe I, points D.5 et D.6;

Gelet op 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 artikelen 8, § 2, 20 en bijlage I, punten D.5 en D.6;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 05 avril 2017 ;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 05 april 2017;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, d. d.;

Vu l'avis de la Commission de la Protection de la Vie privée donné le ;

Gelet op het advies van de Commissie voor de Bescherming van de persoonlijke levenssfeer, gegeven op;

Vu l'urgence motivée par la nécessité pour l'autorité compétente belge de fournir officiellement aux institutions financières belges les listes des autres juridictions soumises à déclaration pour 2017 et 2018, afin de leur permettre de remplir, concernant les résidents de ces autres juridictions, les obligations qui leur sont

Gelet op de hoogdringendheid, gemotiveerd door de noodzaak voor de Belgische bevoegde autoriteit om de lijsten met andere rechtsgebieden die voor 2017 en 2018 aan rapportering onderworpen zijn langs officiële weg aan de Belgische financiële instellingen te verstrekken en hen zodoende in de gelegenheid te stellen om

imposées par la loi précitée et de transmettre à l'autorité compétente belge les renseignements qu'elle doit fournir aux autorités compétentes de ces autres juridictions étrangères soumises à déclaration dans le cadre de la mise en œuvre de tout échange automatique de renseignements financiers.

Vu l'avis du Conseil d'Etat, donné le en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Vu l'article 8 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative, le présent arrêté est dispensé d'analyse d'impact de la réglementation, vu l'urgence motivée par la nécessité pour l'autorité compétente belge de fournir officiellement aux institutions financières belges les listes des autres juridictions soumises à déclaration pour 2017 et 2018, afin de leur permettre de remplir, concernant les résidents de ces autres juridictions, les obligations qui leur sont imposées par la loi précitée et de transmettre à l'autorité compétente belge les renseignements qu'elle doit fournir aux autorités compétentes de ces autres juridictions étrangères soumises à déclaration dans le cadre de la mise en œuvre de tout échange automatique de renseignements financiers.

Sur proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Article 1^{er}. Les autres juridictions soumises à déclaration pour lesquelles les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois en 2017 en ce qui concerne l'année 2016 sont les suivantes:

1. Afrique du Sud
2. Argentine

tegenover de inwoners van die andere rechtsgebieden te voldoen aan de verplichtingen die hen worden opgelegd door voornoemde wet en om aan de Belgische bevoegde autoriteit de inlichtingen toe te zenden die ze in het kader van de tenuitvoerlegging van elke automatische uitwisseling van financiële inlichtingen aan de bevoegde autoriteiten van die andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden moet bezorgen.

Gelet op het advies van de Raad van State, gegeven op met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op artikel 8 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging, is dit besluit vrijgesteld van een regelgevingsimpactanalyse, gezien de hoogdringendheid, gemotiveerd door de noodzaak voor de Belgische bevoegde autoriteit om de lijsten met andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden voor 2017 en 2018 langs officiële weg aan de Belgische financiële instellingen te inlichtingen verstrekken en hen zodoende in de gelegenheid te stellen om tegenover de inwoners van die andere rechtsgebieden te voldoen aan de verplichtingen die hen worden opgelegd door voornoemde wet en om aan de Belgische bevoegde autoriteit de inlichtingen toe te zenden die ze in het kader van de tenuitvoerlegging van elke automatische uitwisseling van financiële inlichtingen aan de bevoegde autoriteiten van die andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden moet bezorgen.

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. De andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden, voor dewelke de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld worden in 2017 waar het de inlichtingen betreft die betrekking hebben op het jaar 2016, zijn de volgende::

1. Zuid-Afrika
2. Argentinië

3. Bonaire, Saint Eustache et Saba
4. Colombie
5. Corée du Sud
6. Îles Féroé
7. Gibraltar (= Royaume-Uni)
8. Groenland
9. Guernesey
10. Islande
11. Inde
12. Ile de Man
13. Jersey
14. Liechtenstein
15. Mexique
16. Norvège
17. Saint Marin
18. Seychelles

Art. 2. Les autres juridictions soumises à déclaration pour lesquelles les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois en 2018 en ce qui concerne l'année 2017 sont les suivantes:

1. Andorre
2. Antigua et-Barbuda
3. Arabie Saoudite
4. Aruba
5. Australie
6. Bahamas
7. Barbade
8. Belize
9. Brésil
10. Brunei Darussalam
11. Canada
12. Chili
13. Chine
14. Costa Rica
15. Curaçao
16. Ghana
17. Grenade
18. Hong Kong

3. Bonaire, Sint Eustatius en Saba
4. Colombia
5. Zuid-Korea
6. Faeröer
7. Gibraltar (= Verenigd Koninkrijk)
8. Groenland
9. Guernsey
10. IJsland
11. India
12. Eiland Man
13. Jersey
14. Liechtenstein
15. Mexico
16. Noorwegen
17. San Marino
18. Seychellen

Art. 2. De andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden, voor dewelke de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld worden in 2018 waar het de inlichtingen betreft die betrekking hebben op het jaar 2017, zijn de volgende:

1. Andorra
2. Antigua en-Barbuda
3. Saoedi-Arabië
4. Aruba
5. Australië
6. Bahama's
7. Barbados
8. Belize
9. Brazilië
10. Brunei Darussalam
11. Canada
12. Chili
13. China
14. Costa Rica
15. Curaçao
16. Ghana
17. Grenada
18. Hongkong

19. Îles Cook
20. Indonésie
21. Islande
22. Israël
23. Japon
24. Koweït
25. Macao
26. Malaisie
27. Maurice
28. Monaco
29. Montserrat
30. Niue
31. Nouvelle-Zélande
32. Panama
33. République Dominicaine
34. Russie
35. Saint Kitts and Nevis
36. Sainte-Lucie
37. Saint-Martin
38. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
39. Samoa
40. Singapour
41. Suisse
42. Trinidad et Tobago
43. Turquie
44. Uruguay
45. Vanuatu

Art. 3. L'article 20, deuxième tiret de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales entre en vigueur en ce qui concerne les renseignements destinés aux juridictions visées aux articles 1^{er} et 2 du présent projet le jour de la publication du présent arrêté royal au Moniteur belge.

En ce qui concerne les définitions reprises à l'annexe I de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières

19. Cookeilanden
20. Indonesië
21. IJsland
22. Israël
23. Japan
24. Koeweit
25. Macao
26. Maleisië
27. Mauritius
28. Monaco
29. Montserrat
30. Niue
31. Nieuw-Zeeland
32. Panama
33. Dominicaanse Republiek
34. Rusland
35. Saint Kitts en Nevis
36. Sainte Lucia
37. Sint-Maarten
38. Saint Vincent en de Grenadines
39. Samoa
40. Singapore
41. Zwitserland
42. Trinidad en Tobago
43. Turkije
44. Uruguay
45. Vanuatu

Art. 3. Artikel 20, tweede streepje van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, treedt in werking op de dag van de publicatie van dit besluit in het Belgisch staatsblad waar het de inlichtingen betreft die bestemd zijn voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in de artikelen 1 en 2 van dit ontwerp.

Voor de in bijlage I van de wet van 16 december 2015 opgenomen definities tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële

belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales:

1° pour l'"émetteur de carte de crédit homologué", la date fixée par le présent arrêté royal au point B.9., b), est le 1^{er} janvier 2016 pour les juridictions visées à l'article 1^{er} et le 1^{er} janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2;

2° pour l'"organisme de placement collectif dispensé", les dates fixées par le présent arrêté royal sont les suivantes:

a) le 31 décembre 2015 au point B.10., a) pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2;

b) le 1^{er} janvier 2018 au point B.10., d) pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 1^{er} janvier 2019 pour les juridictions listées à l'article 2;

3° au point C.9., a), l'expression "compte préexistant" désigne un compte financier géré par une institution financière déclarante au 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2;

4° au point C.10., l'expression "nouveau compte" désigne un compte financier ouvert auprès d'une institution financière déclarante à partir du 1^{er} janvier 2016 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et du 1^{er} janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2, à moins que ce compte financier ne soit traité comme un compte préexistant conformément au sous-paragraphe b) du paragraphe 9 de la section C de l'annexe I de la loi du 16 décembre 2015 susvisée;

5° pour le "compte exclu", la date fixée par le présent arrêté royal au point C.15., f), deuxième tiret est le 1^{er} janvier 2016 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 1^{er} janvier 2017 pour les juridictions listées à l'article 2.

instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden:

1° voor de "gekwaliceerde uitgever van een kredietkaart" is de datum die door dit koninklijk besluit in punt B.9., b), is vastgelegd 1 januari 2016 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 1 en 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2;

2° voor het "vrijgesteld collectief beleggingsvehikel" zijn de data die door dit koninklijk besluit zijn vastgelegd de volgende:

a) onder punt B.10., a), 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;

b) onder punt B.10., d), 1 januari 2018 in voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en 1 januari 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;

3° onder de uitdrukking "bestaande rekening" van punt C.9., a), wordt een financiële rekening verstaan die door een rapporterende financiële instelling beheerd wordt op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;

4° onder de uitdrukking "nieuwe rekening" van punt C.10., wordt een financiële rekening verstaan die bij een rapporterende financiële instelling wordt geopend op of na 1 januari 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en op of na 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, tenzij die financiële rekening behandeld wordt als een bestaande rekening conform bijlage I, sectie C, paragraaf 9, alinea b), van bovengenoemde wet van 16 december 2015;

5° voor de "uitgezonderde rekening" is de datum die door dit koninklijk besluit in punt C.15., f), tweede streepje, is vastgelegd 1 januari 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2.

Pour les comptes de personnes physiques préexistants de l'annexe III, partie I de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales:

1° au point B, les procédures de diligence raisonnable s'appliquent aux comptes de faible valeur dont le solde total ou la valeur totale ne dépasse pas au 31 décembre 2015 l'équivalent en EUR de 1.000.000 dollars US pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 ;

2° au point C, les procédures d'examen approfondi s'appliquent aux comptes de valeur élevée dont le solde ou la valeur dépasse au 31 décembre 2015 l'équivalent en EUR de 1.000.000 dollars US pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 ;

3° au point D, l'examen des comptes de valeur élevée doit être achevé au plus tard le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2 ;

4° au point D, l'examen des comptes de faible valeur doit être achevé au plus tard le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2 ;

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

Voor de bestaande rekeningen van natuurlijke personen in bijlage III, deel I van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden:

1° de zorgvuldigheidsprocedures van punt B zijn van toepassing op de lagewaarderekeningen waarvan het totale saldo of de totale waarde op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1, en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, niet meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 1.000.000 VS-dollars;

2° de uitgebreide controleprocedures van punt C zijn van toepassing op hogewaarderekeningen waarvan het saldo of de waarde op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1, en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 1.000.000 VS-dollars;

3° de controle van de hogewaarderekeningen van punt D, moet afgerond zijn uiterlijk op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en uiterlijk op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;

4° de controle van de lagewaarderekeningen van punt D, moet afgerond zijn uiterlijk op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;

Voor bestaande entiteitsrekeningen van bijlage III, deel III van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden:

1° au point A, sauf si l'institution financière déclarante en décide autrement, soit à l'égard de tous les comptes d'entités préexistants ou, séparément, par rapport à un groupe clairement identifié de tels comptes, un compte d'entité préexistant dont le solde ou la valeur n'excède pas l'équivalent en EUR de 250 000 dollars US au 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 ne doit pas être examiné, identifié ou déclaré comme compte déclarable tant que son solde ou sa valeur n'excède pas ledit montant au dernier jour de toute année civile ultérieure ;

2° au point B, un compte d'entité préexistant dont le solde total ou la valeur totale excède l'équivalent en EUR de 250 000 dollars US au 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et un compte d'entité préexistant dont le solde ou la valeur n'excède pas ledit montant aux dates précitées mais le dépasse au dernier jour de toute année civile ultérieure, doivent être examinés en appliquant les procédures décrites à la section D de la partie III de la loi susvisée ;

3° au point E.1., l'examen des comptes dont le solde total ou la valeur totale est supérieure à l'équivalent en EUR de 250.000 dollars US au 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 doit être achevé au plus tard le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et au 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2;

1° tenzij de rapporterende financiële instelling anders beslist, hetzij voor alle bestaande entiteitsrekeningen, hetzij voor elke duidelijk geïdentificeerde groep van dergelijke rekeningen afzonderlijk, moet een bestaande entiteitsrekening van punt A, waarvan het saldo of de waarde op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 niet meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 250.000 VS-dollars niet gecontroleerd, geïdentificeerd of gerapporteerd worden als een te rapporteren rekening zolang het saldo of de waarde ervan niet hoger is dan dat bedrag op de laatste dag van enig volgend kalenderjaar ;

2° een bestaande entiteitsrekening van punt B, waarvan het totale saldo of de totale waarde op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 250.000 VS-dollars, en een bestaande entiteitsrekening waarvan het saldo of de waarde niet hoger is dan dat bedrag op de voormelde data maar wel hoger is dan dat bedrag op de laatste dag van enig volgend kalenderjaar, moeten gecontroleerd worden overeenkomstig de procedures die zijn uiteengezet in sectie D van deel III van bovengenoemde wet ;

3° de controle van de rekeningen van punt E.1., waarvan het totale saldo of de totale waarde op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 250.000 VS-dollars, moet afgerond zijn uiterlijk op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;

4° au point E.2., l'examen des comptes dont le solde total ou la valeur totale n'excède pas l'équivalent en EUR de 250.000 dollars US au 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, mais est supérieure à ce montant au 31 décembre de toute année ultérieure, doit être achevé dans l'année civile qui suit l'année au cours de laquelle le solde ou la valeur du compte a été supérieur audit montant .

Art. 4. Les juridictions suivantes sont considérées, au moins à titre temporaire, comme des juridictions partenaires au sens de l'annexe I, D.6 de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales:

1. Afrique du Sud
2. Allemagne
3. Andorre
4. Anguilla
5. Antigua et-Barbuda
6. Arabie Saoudite
7. Argentine
8. Aruba
9. Australie
10. Autriche
11. Bahamas
12. Bahrain
13. Barbade
14. Belize
15. Bermudes
16. Bonaire, Saint Eustache et Saba
17. Brésil
18. Brunei Darussalam

4° de controle van de rekeningen van punt E.2., waarvan het totale saldo of de totale waarde op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 niet meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 250.000 VS-dollars, maar op 31 december van enig volgend jaar wel meer bedraagt dan dat bedrag, moet afgerond zijn in het kalenderjaar dat volgt op het jaar waarin het saldo of de waarde van de rekening hoger was dan het genoemd bedrag .

Art. 4. Volgende rechtsgebieden worden minstens tijdelijk beschouwd als deelnemende rechtsgebieden in de zin van bijlage I, D.6 van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden:

1. Zuid-Afrika
2. Duitsland
3. Andorra
4. Anguilla
5. Antigua en Barbuda
6. Saoedi-Arabië
7. Argentinië
8. Aruba
9. Australië
10. Oostenrijk
11. Bahama's
12. Bahrein
13. Barbados
14. Belize
15. Bermuda
16. Bonaire, Sint Eustatius en Saba
17. Brazilië
18. Brunei Darussalam

19. Bulgarie
20. Canada
21. Chili
22. Chine
23. Chypre
24. Colombie
25. Corée du Sud
26. Costa Rica
27. Croatie
28. Curaçao
29. Danemark
30. Emirats Arabes unis
31. Espagne
32. Estonie
33. Finlande
34. France
35. Ghana
36. Gibraltar
37. Grèce
38. Grenade
39. Groenland
40. Guernesey
41. Hong Kong
42. Hongrie
43. Île de Man
44. Îles Caïmans
45. Îles Cook
46. Îles Féroé
47. Îles Marschall
48. Îles Turques-et-Caïques
49. Îles Vierges britanniques
50. Inde
51. Indonésie
52. Irlande
53. Islande
54. Israël
55. Italie
56. Japon
57. Jersey

19. Bulgarije
20. Canada
21. Chili
22. China
23. Cyprus
24. Colombia
25. Zuid-Korea
26. Costa Rica
27. Kroatië
28. Curaçao
29. Denemarken
30. Verenigde Arabische Emiraten
31. Spanje
32. Estland
33. Finland
34. Frankrijk
35. Ghana
36. Gibraltar
37. Griekenland
38. Grenada
39. Groenland
40. Guernsey
41. Hongkong
42. Hongarije
43. Eiland Man
44. Kaaimaneilanden
45. Cookeilanden
46. Faeröer
47. Marshall-eilanden
48. Turks- en Caïcoseilanden
49. Britse Maagdeneilanden
50. India
51. Indonesië
52. Ierland
53. IJsland
54. Israël
55. Italië
56. Japan
57. Jersey

58. Koweït
59. Lettonie
60. Liban
61. Liechtenstein
62. Lituanie
63. Luxembourg
64. Macao
65. Malaisie
66. Malte
67. Maurice
68. Mexique
69. Monaco
70. Montserrat
71. Nauru
72. Niue
73. Norvège
74. Nouvelle-Zélande
75. Panama
76. Pays-Bas
77. Pologne
78. Portugal
79. Qatar
80. République Dominicaine
81. République slovaque
82. République tchèque
83. Roumanie
84. Royaume-Uni
85. Russie
86. Saint Kitts and Nevis
87. Sainte-Lucie
88. Saint-Marin
89. Saint-Martin
90. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
91. Samoa
92. Seychelles
93. Singapour
94. Slovénie
95. Suède
96. Suisse

58. Koeweit
59. Letland
60. Libanon
61. Liechtenstein
62. Litouwen
63. Luxemburg
64. Macao
65. Maleisië
66. Malta
67. Mauritius
68. Mexico
69. Monaco
70. Montserrat
71. Nauru
72. Niue
73. Noorwegen
74. Nieuw-Zeeland
75. Panama
76. Nederland
77. Polen
78. Portugal
79. Qatar
80. Dominicaanse Republiek
81. Slovaakse Republiek
82. Tsjechische Republiek
83. Roemenië
84. Verenigd Koninkrijk
85. Rusland
86. Saint Kitts en Nevis
87. Saint Lucia
88. San Marino
89. Sint-Maarten
90. Saint Vincent en de Grenadines
91. Samoa
92. Seychellen
93. Singapore
94. Slovenië
95. Zweden
96. Zwitserland

97 Trinidad et Tobago
98 Turquie
99 Uruguay
100. Vanuatu

97. Trinidad en Tobago
98. Turkije
99. Uruguay
100. Vanuatu

Donné à

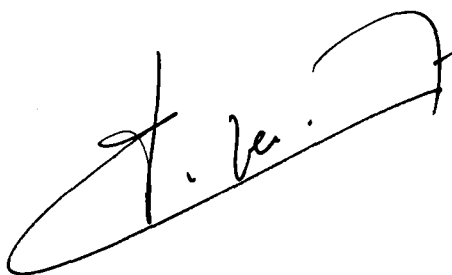
Gegeven te

PAR LE ROI:

VAN KONINGSWEGE:

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Projet d'arrêté royal établissant la liste des autres juridictions soumises à déclaration et la liste des juridictions partenaires, aux fins d'application de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 16 décembre 2015 (ci-après "la loi") vise, de manière générale, à permettre à l'administration fiscale belge d'obtenir les informations qu'elle doit fournir à une administration fiscale étrangère dans le cadre de la mise en œuvre de tout échange automatique de renseignements financiers entre la Belgique et une juridiction partenaire organisé :

- dans le cadre de la directive 2014/107/UE du Conseil du 9 décembre 2014 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal, qui met en œuvre la norme mondiale élaborée par l'OCDE (27 autres pays de l'Union européenne) ;

- dans le cadre des accords révisés en matière de fiscalité de l'épargne conclus avec 5 pays européens non membres de l'Union. Il s'agit des accords (décisions du Conseil) relatifs à Andorre, le Liechtenstein, Monaco, Saint-Marin et la Suisse;

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Ontwerp van koninklijk besluit dat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden en de lijst van de deelnemende rechtsgebieden vastlegt, met het oog op de toepassing van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 16 december 2015 (hierna "de wet") heeft als algemeen doel de Belgische belastingadministratie in staat te stellen de informatie te verkrijgen die zij aan een buitenlandse belastingadministratie moet verstrekken in het kader van de tenuitvoerlegging van elke automatische uitwisseling van financiële inlichtingen die tussen België en een partnerstaat georganiseerd is:

- in het kader van richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied, die de toepassing regelt van de door de OESO uitgewerkte wereldwijde standaard (27 andere landen van de Europese Unie);

- in het kader van de herziene akkoorden inzake de belastingheffing op inkomsten uit spaargelden die werden gesloten met 5 Europese landen die geen lid zijn van de Unie. Het betreft de akkoorden (beslissingen van de Raad) met Andorra, Liechtenstein, Monaco, San Marino en Zwitserland;

- et dans le cadre d'accords bilatéraux ou multilatéraux prévoyant un échange de renseignements relatifs aux comptes financiers, conclus en vertu de la Convention conjointe OCDE/Conseil de l'Europe du 25 janvier 1988 concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, en vertu d'une convention bilatérale préventive de la double imposition ou d'un traité bilatéral en vue de l'échange de renseignements en matière fiscale. Dans ce cadre la Belgique a signé l'"accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers" permettant de mettre en application la norme mondiale dans un cadre multilatéral.

La loi est entrée en vigueur 10 jours après sa publication au Moniteur belge en ce qui concerne les renseignements destinés aux Etats-Unis (accord intergouvernemental "FATCA") et ceux destinés aux autres Etats membres de l'Union européenne (article 20 de la loi). Elle s'applique pour la première fois aux renseignements afférents à la période allant du 1^{er} juillet au 31 décembre 2014 en ce qui concerne les Etats-Unis et à ceux afférent à 2016 en ce qui concerne les autres Etats-Membres de l'Union européenne, conformément aux dispositions de ses articles 8, § 2, 9 et 10. La loi prévoit une entrée en vigueur à la date fixée par le Roi en ce qui concerne les renseignements destinés à chaque autre juridiction soumise à déclaration avec laquelle la Belgique a conclu un Accord administratif et qui figure dans une liste publiée (article 20 et annexe I, point D., 5. de la loi). Elle s'applique progressivement, pour les années spécifiées par arrêté royal, aux renseignements relatifs aux comptes financiers dont les titulaires sont des résidents de ces autres juridictions "soumises à déclaration" (article 8, § 2, de la loi).

La Belgique a signalé aux juridictions partenaires et aux institutions financières belges qu'elle souhaitait conclure un accord d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers avec chacune des juridictions engagées ("committed jurisdictions") reprise sur le site échange automatique de l'OCDE. La liste officielle des autres juridictions soumises à déclaration ne pouvait toutefois être établie qu'après vérification des conditions nécessaires à l'échange. Un échange ne peut en effet être

- en in het kader van bilaterale of multilaterale akkoorden die voorzien in een uitwisseling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, die werden gesloten krachtens het Gezamenlijke verdrag tussen de OESO en de Raad van Europa van 25 januari 1988 inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden, krachtens een bilaterale overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting of krachtens een bilateraal verdrag inzake de uitwisseling van fiscale inlichtingen. Binnen dit kader heeft België het "Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen" ondertekend, dat het mogelijk maakt om de wereldwijde standaard in een multilaterale context toe te passen.

De wet is 10 dagen na haar publicatie in het Belgisch Staatsblad in werking getreden, zowel voor de inlichtingen die voor de Verenigde Staten bestemd zijn (intergouvernementeel "FATCA-verdrag") als voor de inlichtingen die voor de andere lidstaten van de Europese Unie bestemd zijn (artikel 20 van de wet). Overeenkomstig de bepalingen van haar artikelen 8, § 2, 9 en 10 is de wet voor de eerste keer van toepassing op de inlichtingen die betrekking hebben op de periode tussen 1 juli en 31 december 2014 voor wat de Verenigde Staten betreft en op de inlichtingen die betrekking hebben op het jaar 2016 voor wat de andere lidstaten van de Europese Unie betreft. Voor de inlichtingen die bestemd zijn voor elk ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied waarmee België een Administratief akkoord gesloten heeft en dat voorkomt in een gepubliceerde lijst (artikel 20 en bijlage I, punt D., 5. van de wet) legt de wet de inwerkingtreding vast op de datum die de Koning vaststelt. Voor de bij koninklijk besluit gespecificeerde jaren zal de wet geleidelijk worden toegepast op de inlichtingen met betrekking tot de financiële rekeningen waarvan de houders inwoner zijn van die andere rechtsgebieden "die aan rapportering onderworpen zijn" (artikel 8, § 2, van de wet).

België heeft aan de deelnemende rechtsgebieden en aan de Belgische financiële instellingen laten weten dat het een verdrag voor de automatische uitwisseling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen wenste te sluiten met alle gecommiteerde rechtsgebieden ("committed jurisdictions") die opgenomen zijn op de website voor de automatische uitwisseling van de OESO. De lijst met andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden kon evenwel pas worden opgemaakt na controle van de voorwaarden die

exécuté avec une juridiction que si cette juridiction dispose du cadre juridique nécessaire à l'échange et des capacités et procédures administratives indispensables pour garantir la confidentialité des informations reçues. Il convient également de s'assurer que la juridiction en question souhaite la réciprocité (c'est-à-dire qu'elle souhaite recevoir des renseignements de l'autorité compétente belge), et que les informations transmises seront utilisées uniquement aux fins prévues. Ce processus global de vérification est opéré en continu par l'intermédiaire du "Secrétariat de l'Organe de Coordination" tel que défini à la Section 1^{ère} de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes précité.

A ce stade du processus l'administration belge estime que la liste des autres juridictions soumises à déclaration doit maintenant être rapidement et officiellement établie en ce qui concerne les renseignements relatifs à l'année 2016, à échanger pour la première fois en 2017, et en ce qui concerne les renseignements relatifs à l'année 2017 à échanger pour la première fois en 2018.

La publication est en effet urgente afin de permettre aux institutions financières belges de remplir, concernant les résidents de ces autres juridictions soumises à déclaration, les obligations imposées par la loi du 16 décembre 2015, et de transmettre à l'autorité compétente belge, dans les délais prescrits, les renseignements que celle-ci doit fournir aux autorités compétentes de ces autres juridictions étrangères soumises à déclaration, dans le cadre de la mise en œuvre de l'échange automatique de renseignements financiers.

La publication urgente doit notamment permettre aux institutions financières belge de remplir, à l'égard de leurs clients résidant dans les juridictions listées, leurs obligations d'informations telles que décrites dans le chapitre IV de la loi ("Confidentialité et protection de la vie privée").

vereist zijn voor de uitwisseling. Een uitwisseling met een rechtsgebied kan immers alleen plaatsvinden indien dat rechtsgebied over het vereiste juridische kader voor de uitwisseling en over de administratieve capaciteit en procedures beschikt die onontbeerlijk zijn om de vertrouwelijkheid van de ontvangen informatie te waarborgen. Het is tevens aangewezen zich ervan te vergewissen of het rechtsgebied in kwestie de wederkerigheid wenst (dit wil zeggen, of het inlichtingen wenst te ontvangen van de Belgische bevoegde autoriteit) en dat de verstrekte inlichtingen enkel voor de beoogde doelstellingen zullen gebruikt worden. Die algemene controleprocedure wordt permanent uitgevoerd door bemiddeling van het "Secretariaat van het Coördinerend lichaam" zoals omschreven in Sectie 1 van het voornoemd Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten.

De Belgische administratie is van oordeel dat er in dit stadium van de procedure snel een officiële versie van de lijst met andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden moet worden opgemaakt voor de inlichtingen die betrekkingen hebben op het jaar 2016 die voor de eerste keer moeten uitgewisseld worden in 2017 en voor de inlichtingen die betrekkingen hebben op het jaar 2017 die voor de eerste keer moeten uitgewisseld worden in 2018.

De lijst moet immers dringend gepubliceerd worden teneinde de Belgische financiële instellingen in de gelegenheid te stellen om tegenover die andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden te voldoen aan de verplichtingen die worden opgelegd door de wet van 16 december 2015 en om de Belgische bevoegde autoriteit binnen de voorgeschreven termijn de inlichtingen te bezorgen die zij in het kader van de uitvoering van de automatische uitwisseling van financiële inlichtingen aan de bevoegde autoriteiten van die andere buitenlandse rechtsgebieden die aan rapportering onderworpen zijn moet verstrekken.

Die dringende publicatie moet de Belgische financiële instellingen met name in staat stellen om tegenover hun klanten die in de in de lijsten opgenomen rechtsgebieden verblijven, hun verplichtingen inzake het verstrekken van informatie na te komen zoals omschreven in hoofdstuk IV van de wet ("Vertrouwelijkheid en bescherming van de persoonlijke levenssfeer").

Les listes ne reprennent pas les pays européens et les USA pour lesquels les dates d'application de la loi sont reprises dans la loi elle-même. Elles ne reprennent pas non plus les juridictions qui à ce stade ont indiqué qu'elles ne souhaitaient pas de réciprocité dans le cadre de l'échange automatique de renseignements financiers, à savoir Anguilla, Bahrein, les Bermudes, les Emirats Arabes Unis, les îles Caïmans, les îles Marshall, les îles turques-et-Caïques, les îles Vierges britanniques, Nauru et le Qatar.

Le cas échéant de nouvelles listes révisées seront publiées s'il s'avérait que certaines des juridictions reprises ne remplissent finalement pas ou plus les conditions nécessaires et indispensables à l'échange.

L'article 3 précise que la loi entre en vigueur, à l'égard des autres juridictions soumises à déclaration, le jour de publication de l'arrêté royal au Moniteur belge. L'article reprend les dates d'application de la loi et de ses annexes devant être fixés par arrêté royal aux termes mêmes de la loi. Pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, ce sont les dates d'application prévues pour tous les "early adopters" du CRS, c'est-à-dire toutes les juridictions qui commenceront à échanger les renseignements voulus dès 2017.

Pour les juridictions visées à l'article 2 qui ne commenceront à échanger les renseignements visés par la loi qu'en 2018 en ce qui concerne les renseignements relatifs à 2017, les dates d'application sont décalées d'une année.

L'article 4 établit la liste des juridictions partenaires telles que définies dans l'annexe I., D., 6. de la loi. Cette liste des juridictions partenaires est importante pour ce qui concerne la définition de l'expression "Entité Non Financière (ENF) passive" reprise à l'annexe III, partie V, point D., 2., (ii), de la loi. Pratiquement l'administration belge a décidé de considérer comme juridiction partenaire, au titre de mesure transitoire (c'est-à-dire sous réserve du respect par chacune de ces juridictions des engagements pris) toutes les juridictions qui se sont publiquement engagées à appliquer la norme mondiale commune avant 2018. A ce titre il est précisé que les Etats-Unis ne doivent pas être

De Europese landen en de Verenigde Staten, landen waarvoor de toepassingsdata van de wet opgenomen zijn in de wet zelf, zijn niet vermeld in de lijsten. Evenmin in de lijsten opgenomen zijn de rechtsgebieden die in het huidige stadium aangegeven hebben dat ze geen wederkerigheid wensen in het kader van de uitwisseling van financiële inlichtingen, meer bepaald Anguilla, Bahrein, Bermuda, de Verenigde Arabische Emiraten, de Kaaimeiland, de Marshalleilanden, de Turks- en Caicoseilanden, de Britse Maagdeneilanden, Nauru en Qatar.

In voorkomend geval zullen er nieuwe, herzien lijsten gepubliceerd worden wanneer zou blijken dat sommige van de in de lijsten opgenomen rechtsgebieden uiteindelijk niet, of niet langer voldoen aan de voorwaarden die vereist en onontbeerlijk zijn voor de uitwisseling.

Artikel 3 bepaalt dat de wet ten opzichte van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden in werking treedt op de dag waarop het koninklijk besluit in het Belgisch staatsblad gepubliceerd wordt. Het artikel vermeldt de toepassingsdata van de wet en van haar bijlagen, die op grond van de wet zelf bij koninklijk besluit moeten vastgelegd worden. Voor de rechtsgebieden die opgenomen zijn in de lijst onder artikel 1 gaat het om de toepassingsdata waarin is voorzien voor alle "early adopters" van het CRS, met andere woorden alle rechtsgebieden die vanaf het jaar 2017 beginnen met het uitwisselen van de gewenste inlichtingen.

De toepassingsdata worden met één jaar uitgesteld voor de rechtsgebieden zoals bedoeld in artikel 2, die pas in 2018 zullen beginnen met het uitwisselen van de in de wet bedoelde inlichtingen waar het de inlichtingen betreft die betrekking hebben op het jaar 2017.

Artikel 4 legt de lijst vast met deelnemende rechtsgebieden zoals omschreven in bijlage I, D., 6. van de wet. Die lijst met deelnemende rechtsgebieden is belangrijk voor de definitie van de uitdrukking "passieve Niet-financiële Entiteit (NFE)" die voorkomt in bijlage III, deel V, punt D., 2., (ii), van de wet. In de praktijk heeft de Belgische administratie besloten om alle rechtsgebieden die zich publiekelijk ertoe verbonden hebben om de gemeenschappelijke wereldwijde standaard vóór het jaar 2018 toe te passen bij wijze van overgangsmaatregel (dit wil zeggen, op voorwaarde dat elk van die rechtsgebieden zich aan de gedane toezeggingen houdt. In dit verband wordt erop gewezen dat de

considérés comme une juridiction partenaire au sens de la loi.

Cette liste sera révisée s'il s'avérait que certaines juridictions ne peuvent finalement pas être considérées comme juridiction partenaire.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

Verenigde Staten niet moeten beschouwd worden als een deelnemend rechtsgebied in de zin van de wet.

Die lijst zal herzien worden indien zou blijken dat sommige rechtsgebieden uiteindelijk niet als deelnemend rechtsgebied beschouwd mogen worden.

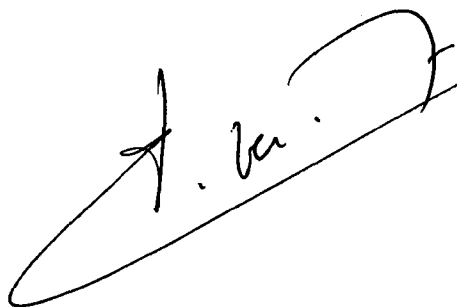
Ik heb de eer te zijn,

Sire,

Van Uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige
en zeer trouwe dienaar,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT