63446/3

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION
03-05-2018
RAAD VAN STATE
WETGEVING

Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 juni 2017 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

Projet d'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 14 juin 2017 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.

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

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, tweede streepje, bijlage I, punten B.9., b), B.10., a), B.10., d), C.9., a), C.10., C.15., f), D.5 en D.6 (gelezen in samenhang met artikel 108 van de Grondwet), bijlage III, deel I, punten B, C en D en bijlage III, deel III, punten A, B, E.1 en E.2;

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, deuxième tiret, l'annexe I, points B.9., b), B.10., a), B.10., d), C.9., a), C.10., C.15., f), D.5 et D.6 (lu conjointement avec l'article 108 de la Constitution), l'annexe III, partie I, points B, C et D et l'annexe III, partie III, points A, B, E.1 et E.2;

Gelet op het koninklijk besluit van 14 juni 2017 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

Vu l'arrêté royal du 14 juin 2017 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 ;

internationaal niveau en voor belastingdoeleinden;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 29 januari 2018;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, gegeven op 30 april 2018;

Gelet op het advies ..... van de Raad van State, gegeven op ..... met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de Minister van Financiën;

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. Artikel 2 van het koninklijk besluit van 14 juni 2017 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, wordt vervangen door hetgeen volgt:

"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. Azerbeidzjan

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 29 janvier 201 ;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 30 avril 2018;

Vu l'avis n° ..... du Conseil d'État, donné le ..... , en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Sur proposition du Ministre des Finances;

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Article 1er. L'article 2 de l'arrêté royal du 14 juin 2017 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 est remplacé par ce qui suit :

"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. Azerbaïdjan

7. Barbados	7. Barbade
8. Belize	8. Belize
9. Brazilië	9. Brésil
10. Brunei Darussalam	10. Brunei Darussalam
11. Canada	11. Canada
12. Chili	12. Chili
13. China	13. Chine
14. Costa Rica	14. Costa Rica
15. Curaçao	15. Curaçao
16. Dominica	16. Dominique
17. Ghana	17. Ghana
18. Grenada	18. Grenade
19. Hongkong	19. Hong Kong
20. Cookeilanden	20. Îles Cook
21. Indonesië	21. Indonésie
22. Israël	22. Israël
23. Japan	23. Japon
24. Libanon	24. Liban
25. Macao	25. Macao
26. Maleisië	26. Malaisie
27. Mauritius	27. Maurice
28. Monaco	28. Monaco
29. Montserrat	29. Montserrat
30. Niue	30. Niue
31. Nieuw-Zeeland	31. Nouvelle-Zélande
32. Pakistan	32. Pakistan
33. Panama	33. Panama
34. Rusland	34. Russie
35. Saint Kitts en Nevis	35. Saint-Christophe-et-Nièves

36. Saint Lucia

37. Sint-Maarten

38. Saint Vincent en de Grenadines

39. Samoa

40. Singapore

41. Zwitserland

42. Turkije

43. Uruguay

44. Vanuatu".

36. Sainte-Lucie

37. Saint-Martin

38. Saint-Vincent-et-les-Grenadines

39. Samoa

40.Singapour

41. Suisse

42. Turquie

43. Uruguay

44. Vanuatu".

Art. 2. In hetzelfde besluit wordt een artikel 2/1 ingevoegd dat luidt als volgt:

"Art. 2/1. De andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden, voor dewelke de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld worden in 2019 waar het de inlichtingen betreft die betrekking hebben op het jaar 2018, zijn de volgende:

1. Nigeria.".

Art. 2. Dans le même arrêté, il est inséré un article 2/1 rédigé comme suit :

"Art. 2/1. Les autres juridictions soumises à déclaration pour lesquelles les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois en 2019 en ce qui concerne l'année 2018 sont les suivantes:

1. Nigeria.".

Art. 3. In artikel 3 van hetzelfde besluit worden de woorden "in de artikelen 1 en 2" vervangen door de woorden "in de artikelen 1, 2 en 2/1".

Art. 3. Dans l'article 3 du même arrêté, les mots "aux articles 1er et 2" sont remplacés par les mots " aux articles 1er, 2 et 2/1".

Art. 4. In artikel 4 van hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in lid 2, worden de woorden "en 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2;" vervangen door de woorden ",1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2 en 1 januari 2018 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2/1;";

2° in lid 4, worden de woorden "en 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;" vervangen door de woorden ", 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1;";

Art. 4. Dans l'article 4, du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 2, les mots "et le 1er janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2" sont remplacés par les mots ", le 1er janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2 et le 1er janvier 2018 pour les juridictions visées à l'article 2/1" ;

2° à l'alinéa 4, les mots "et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2" sont remplacés par les mots ", le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1;";

3° in lid 5, worden de woorden "en 1 januari 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;" vervangen door de woorden ",1 januari 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en 1 januari 2020 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1;";

3° à l'alinéa 5, les mots "et le 1er janvier 2019 pour les juridictions listées à l'article 2" sont remplacés par les mots ", le 1er janvier 2019 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 1er janvier 2020 pour les juridictions listées à l'article 2/1;";

4° in lid 6, worden de woorden " en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;" vervangen door de woorden ", op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1;";

4° à l'alinéa 6, les mots ", et au 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 ;" sont remplacés par les mots "au 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et au 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1 ;";

5° in lid 7, worden de woorden " en op of na 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2," vervangen door de woorden "op of na 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op of na 1 januari 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1,";

5° à l'alinéa 7, les mots ", et du 1er janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2 ," sont remplacés par les mots "au 1er janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2 et au 1er janvier 2018 pour les juridictions visées à l'article 2/1 ;";

6° in lid 8, worden de woorden "en 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2." vervangen door de woorden "1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en 1 januari 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1.";

6° à l'alinéa 8, les mots ", et le 1er janvier 2017 pour les juridictions listées à l'article 2;" sont remplacés par les mots "le 1er janvier 2017 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 1er janvier 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/1.";

7° in lid 10, worden de woorden " en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;" vervangen door de woorden "op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1;";

7° à l'alinéa 10, les mots ", et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 ;" sont remplacés par les mots " le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1";

8° in lid 11, worden de woorden ", en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2," vervangen door de woorden "op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1,";

8° à l'alinéa 11, les mots ", et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2;" sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1 ;";

9° in lid 12, worden de woorden ", en uiterlijk op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2;" vervangen door de woorden ", uiterlijk op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1;";

9° à l'alinéa 12, les mots "et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2 ;" sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/1 ;";

10° in lid 13, worden de woorden ", en uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2" vervangen door de woorden ", uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en uiterlijk op 31 december 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1";

10° à l'alinéa 13, les mots "et le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2 ;" sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/1" ;

11° in lid 15, worden de woorden ", en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2" vervangen door de woorden ", op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1";

11° à l'alinéa 15, les mots "et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2;" sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1";

12° in lid 16, worden de woorden ", en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2" vervangen door de woorden ", op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1";

12° à l'alinéa 16, les mots ", et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2;" sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1 ;" ;

13° in lid 17, worden de woorden " en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 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;" vervangen door de woorden ", op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1 moet afgerond zijn uiterlijk op 31 december 2017 voor

13° à l'alinéa 17, les mots ", 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 1er , et au 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2;" sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1 ; doit être achevé au plus tard le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 1er, et au 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2 et au

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, en uiterlijk op 31 december 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1;";

31 décembre 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/1 ;" ;

14° in lid 18, worden de woorden "en op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2" vervangen door de woorden ", op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1"

14° à l'alinéa 18, les mots "et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2," sont remplacés par les mots "le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1,"."

Art. 5. Artikel 5 van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt:

Art. 5. L'article 5 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

"Art.5. Volgende rechtsgebieden worden 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:

"Art.5. Les juridictions suivantes sont considérées 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. Zuid-Afrika
2. Duitsland
3. Andorra
4. Anguilla
5. Antigua en Barbuda
6. Saoedi-Arabië
7. Argentinië
8. Aruba
9. Australië
10. Oostenrijk

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. Azerbeidzjan	11. Azerbaïdjan
12. Bahama's	12. Bahamas
13. Bahrein	13. Bahrain
14. Barbados	14. Barbade
15. Belize	15. Belize
16. Bermuda	16. Bermudes
17. Bonaire, Sint Eustatius en Saba	17. Bonaire, Saint Eustache et Saba
18. Brazilië	18. Brésil
19. Brunei Darussalam	19. Brunei Darussalam
20. Bulgarije	20. Bulgarie
21. Canada	21. Canada
22. Chili	22. Chili
23. China	23. Chine
24. Cyprus	24. Chypre
25. Colombia	25. Colombie
26. Zuid-Korea	26. Corée du Sud
27. Costa Rica	27. Costa Rica
28. Kroatië	28. Croatie
29. Curaçao	29. Curaçao
30. Denemarken	30. Danemark
31. Dominica	31. Dominique
32. Verenigde Arabische Emiraten	32. Emirats Arabes unis
33. Spanje	33. Espagne
34. Estland	34. Estonie
35. Finland	35. Finlande
36. Frankrijk	36. France
37. Ghana	37. Ghana
38. Gibraltar	38. Gibraltar
39. Griekenland	39. Grèce

40. Grenada	40. Grenade
41. Groenland	41. Groenland
42. Guernsey	42. Guernesey
43. Hongkong	43. Hong Kong
44. Hongarije	44. Hongrie
45. Eiland Man	45. Île de Man
46. Kaaimaneilanden	46. Îles Caïmans
47. Cookeilanden	47. Îles Cook
48. Faeröer	48. Îles Féroé
49. Marshalleilanden	49. Îles Marschall
50. Turks- en Caicoseilanden	50. Îles Turques-et-Caïques
51. Britse Maagdeneilanden	51. Îles Vierges britanniques
52. India	52. Inde
53. Indonesië	53. Indonésie
54. Ierland	54. Irlande
55. Ijsland	55. Islande
56. Israël	56. Israël
57. Italië	57. Italie
58. Japan	58. Japon
59. Jersey	59. Jersey
60. Koeweit	60. Koweït
61. Letland	61.Lettonie
62. Libanon	62. Liban
63. Liechtenstein	63. Liechtenstein
64. Litouwen	64. Lituanie
65. Luxemburg	65. Luxembourg
66. Macao	66. Macao
67. Maleisië	67. Malaisie
68. Malta	68. Malte

69. Mauritius	69. Maurice
70. Mexico	70. Mexique
71. Monaco	71. Monaco
72. Montserrat	72. Montserrat
73. Nauru	73. Nauru
74. Niue	74. Niue
75. Noorwegen	75. Norvège
76. Nieuw-Zeeland	76. Nouvelle-Zélande
77. Pakistan	77. Pakistan
78. Panama	78. Panama
79. Nederland	79. Pays-Bas
80. Polen	80. Pologne
81. Portugal	81. Portugal
82. Qatar	82. Qatar
83. Slovaakse Republiek	83. République slovaque
84. Tsjechische Republiek	84. République tchèque
85. Roemenië	85. Roumanie
86. Verenigd Koninkrijk	86. Royaume-Uni
87. Rusland	87. Russie
88. Saint Kitts en Nevis	88. Saint-Christophe-et-Nièves
89. Saint Lucia	89. Sainte-Lucie
90. San Marino	90. Saint-Marin
91. Sint-Maarten	91. Saint-Martin
92. Saint Vincent en de Grenadines	92. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
93. Samoa	93. Samoa
94. Seychellen	94. Seychelles
95. Singapore	95. Singapour
96. Slovenië	96. Slovénie
97. Zweden	97. Suède

98. Zwitserland

99. Trinidad en Tobago

100. Turkije

101. Uruguay

102. Vanuatu".

Gegeven te

98. Suisse

99. Trinidad et Tobago

100. Turquie

101. Uruguay

102. Vanuatu".

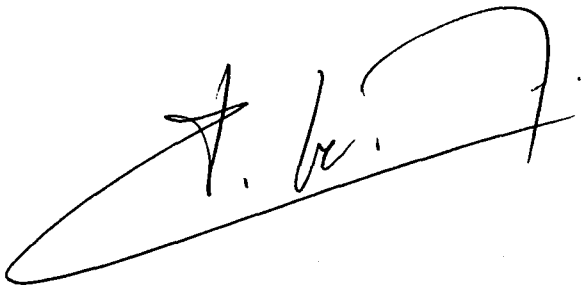
Donné à

VAN KONINGSWEGE:

De Minister van Financiën,

PAR LE ROI:

Le Ministre des Finances,



Johan VAN OVERTVELDT

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 internationale samenwerking op fiscaal vlak neemt voortdurend toe.

Om efficiënter belastingontduiking te bestrijden moeten steeds meer rechtsgebieden onder elkaar samenwerken en de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen in hun nationale rechtsorde op te nemen.

De wetgeving die terzake van toepassing is in België is 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.

Dankzij deze wetgeving kan de Belgische bevoegde autoriteit (door de federale minister die financiën onder zijn bevoegdheid heeft, of zijn gemachtigde vertegenwoordiger) inlichtingen

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 coopération internationale en matière fiscale est en constante progression.

Afin de lutter plus efficacement contre l'évasion fiscale, de plus en plus de juridictions sont amenées à coopérer entre elles et à intégrer l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers dans leur ordre juridique interne.

La législation applicable en la matière en Belgique est 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

Cette législation permet à l'autorité belge compétente (par le ministre fédéral ayant les finances dans ses attributions ou son représentant autorisé) d'obtenir des

bekomen die zij aan de buitenlandse bevoegde autoriteiten moet meedelen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen.

Genoemde wetgeving is op 10 januari 2016 in werking getreden (dat is 10 dagen na de publicatie ervan in het Belgisch Staatsblad) voor de andere lidstaten van de Europese Unie en voor de Verenigde Staten (in het kader van het intergouvernementeel FATCA akkoord).

Wat de andere rechtsgebieden betreft, voor zover het gaat om inlichtingen die bestemd zijn voor andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden, bepaalt de wet dat de Koning gemachtigd is om de datum van inwerkingtreding van de wet te bepalen.

Die derde aan rapportering onderworpen rechtsgebieden zijn rechtsgebieden waarmee België een administratief akkoord gesloten heeft of die partij zijn bij de tekst van het multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen en die voorkomen in een gepubliceerde lijst.

Zodoende werd een koninklijk besluit van 14 juni 2017 tot uitvoering van de genoemde wetgeving gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 19 juni 2017. Dit besluit bevat twee verschillende lijsten van aan rapportering onderworpen rechtsgebieden alsmede de lijst van deelnemende rechtsgebieden.

Artikel 1 van dit besluit bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden waarvoor de eerste uitwisselingen plaatsvinden in 2017 voor het jaar 2016. Artikel 2 bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden waarvoor de eerste uitwisselingen plaatsvinden in 2018 voor het jaar 2017. Artikel 5 bevat de lijst van het geheel van de deelnemende rechtsgebieden, met inbegrip van de rechtsgebieden die geen wederkerigheid wensen wat betreft het verkrijgen van inlichtingen van de Belgische bevoegde autoriteit.

Gezien de internationale context die voortdurend wijzigt, is de Belgische belastingadministratie van oordeel dat het in dit stadium relevant is het bovengenoemde koninklijk besluit bij te werken.

renseignements qu'elle doit communiquer à des autorités compétentes étrangères dans le cadre de l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers.

La législation précitée est entrée en vigueur le 10 janvier 2016 (soit 10 jours après sa publication au Moniteur belge) pour les autres Etats-membres de l'Union européenne et pour les Etats-Unis (dans le cadre de l'accord intergouvernemental FATCA).

Concernant les autres juridictions, dans la mesure où il s'agit de renseignements destinés à d'autres juridictions soumises à déclaration, la loi prévoit qu'il incombe au Roi de fixer la date d'entrée en vigueur de la loi.

Ces juridictions tierces soumises à déclaration sont des juridictions avec lesquelles la Belgique a conclu un accord administratif ou qui sont parties prenantes au texte de l'accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs à des comptes financiers et qui figurent dans une liste publiée.

La législation précitée a ainsi fait l'objet d'un arrêté royal d'exécution du 14 juin 2017 publié au Moniteur belge le 19 juin 2017. Cet arrêté contient deux listes distinctes de juridictions soumises à déclaration ainsi que la liste des juridictions partenaires.

L'article 1er de cet arrêté reprend la liste des autres juridictions soumises à déclaration avec premiers échanges en 2017 pour l'année 2016. L'article 2 reprend la liste des autres juridictions soumises à déclaration avec premiers échanges en 2018 pour l'année 2017. L'article 5 reprend la liste de l'ensemble des juridictions partenaires y compris les juridictions ne souhaitant pas la réciprocité quant à la réception de renseignements de l'autorité compétente belge.

A ce stade, vu le contexte international en constante mutation, l'administration fiscale belge estime qu'il est pertinent d'effectuer une mise à jour de l'arrêté royal susvisé.

Het is immers noodzakelijk dat de Belgische bevoegde autoriteit officieel aan de Belgische financiële instellingen de bijgewerkte lijsten bezorgt van de andere aan rapportering onderworpen buitenlandse rechtsgebieden, in het kader van de uitvoering van elke automatische uitwisseling van financiële inlichtingen betreffende het jaar 2017, die voor de eerste keer moeten uitgewisseld worden in 2018, en inzake de inlichtingen betreffende het jaar 2018 die voor de eerste keer moeten uitgewisseld worden in 2019.

De publicatie is dringend opdat de Belgische financiële instellingen met betrekking tot de inwoners van die andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden kunnen voldoen aan de informatieverplichtingen die hen door voornoemde wet worden opgelegd, en binnen de voorgeschreven termijnen aan de Belgische bevoegde autoriteit de inlichtingen kunnen bezorgen die door die autoriteit moeten verstrekt worden aan de bevoegde autoriteiten van die aan rapportering onderworpen derde rechtsgebieden, in het kader van de uitvoering van de automatische uitwisseling van financiële inlichtingen.

En effet, il est nécessaire que l'autorité compétente belge fournisse officiellement aux institutions financières belges les listes actualisées des autres juridictions étrangères soumises à déclaration dans le cadre de la mise en œuvre de tout échange automatique de renseignements financiers relatifs à l'année 2017, à échanger pour la première fois en 2018, et en ce qui concerne les renseignements relatifs à l'année 2018 à échanger pour la première fois en 2019.

La publication est urgente afin de permettre aux institutions financières belge de remplir, concernant les résidents de ces autres juridictions soumises à déclaration, les obligations d'informations qui leur sont imposées par la loi précitée, et de transmettre à l'autorité compétente belge, dans les délais prescrits, les renseignements que celle-ci doit fournir aux autorités compétentes de ces juridictions tierces soumises à déclaration, dans le cadre de la mise en œuvre de l'échange automatique de renseignements financiers.

Artikel 2 van het koninklijk besluit tot wijziging van het voornoemde koninklijk besluit van 14 juni 2017 bevat de lijst van 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.

L'article 2 de l'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 14 juin 2017 susvisé contient la liste des 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.

Artikel 2/1 van het koninklijk besluit tot wijziging van het voornoemde koninklijk besluit van 14 juni 2017 bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden voor dewelke de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld worden in 2019 waar het de inlichtingen betreft die betrekking hebben op het jaar 2018.

L'article 2/1 de l'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 14 juin 2017 susvisé contient la liste des autres juridictions soumises à déclaration pour lesquelles les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois en 2019 en ce qui concerne l'année 2018.

De bijgewerkte lijsten van de artikelen 2 en 2/1 bevatten niet de rechtsgebieden die, in dit stadium, hebben aangegeven geen wederkerigheid te wensen in het kader van de automatische uitwisseling van financiële inlichtingen, met name: Anguilla, de Bahama's, Bahrein, Bermuda, de Verenigde Arabische Emiraten, de Kaaimaneilanden, de

Les listes actualisées des articles 2 et 2/1 ne reprennent pas 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, Les Bahamas, Bahreïn, Les Bermudes, Les Emirats Arabes Unis, Les îles Caïman, Les îles Marshall, Les îles Turques-et-Caïques, Les iles

Marshalleilanden, de Turks- en Caicoseilanden, de Britse Maagdeneilanden, Koeweit, Nauru, Qatar, Trinidad en Tobago.

Artikel 5 van het koninklijk besluit tot wijziging van het voornoemde koninklijk besluit van 14 juni 2017 legt de lijst vast van de deelnemende rechtsgebieden, dat wil zeggen alle rechtsgebieden die zich publiekelijk ertoe verbonden hebben voor 2019 de wereldwijde gemeenschappelijke standaard toe te passen.

De lijst van die rechtsgebieden is opgenomen op de website automatische uitwisseling van de OESO, en de Belgische administratie heeft te kennen gegeven dat zij een akkoord tot automatische uitwisseling van inlichtingen inzake de financiële rekeningen wenst te sluiten met elk van die rechtsgebieden. Dienaangaande wordt gepreciseerd dat de Verenigde Staten niet beschouwd mogen worden als een deelnemend rechtsgebied in de zin van de wet.

Vierges britanniques, Koweït, Nauru, le Qatar, Trinité-et-Tobago.

L'article 5 de l'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 14 juin 2017 susvisé établit la liste des juridictions partenaires, soit toutes les juridictions qui se sont publiquement engagées à appliquer la norme mondiale commune avant 2019.

La liste de ces juridictions est reprise sur le site échange automatique de l'OCDE, et l'administration belge a signalé qu'elle souhaitait conclure un accord d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers avec chacune d'entre elles. A ce titre il est précisé que les Etats-Unis ne doivent pas être considérés comme une juridiction partenaire au sens de la loi.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

Van Uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige
en zeer trouwe dienaar,

De Minister van Financiën,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT