

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËNSERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

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

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,

PHILIPPE, Roi des Belges,

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

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, gewijzigd door de koninklijke besluiten van 13 juni 2018, 2 juni 2020 en 9 juli 2023, 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

Vu l'arrêté royal du 14 juin 2017, modifié par les arrêtés royaux du 13 juin 2018, du 2 juin 2020 et du 9 juillet 2023 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 ;

uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 8 april 2024;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatsecretaris voor Begroting, gegeven op 22 mei 2024;

Gelet op het advies nr. xxx van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op xxx ;

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

Op voordracht van de Minister van Financiën;

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel. 1. In 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, gewijzigd bij koninklijk besluit van 13 juni 2018, bij koninklijk besluit van 2 juni 2020 en bij koninklijk besluit van 9 juli 2023 wordt een artikel 2/4 ingevoegd dat luidt als volgt:

"Art. 2/4. De andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden, voor dewelke de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld worden in 2024 waar het de inlichtingen betreft die betrekking hebben op het jaar 2023, zijn de volgende:

1. Georgië
2. Kenia
3. Moldavië
4. Oekraïne."

Art. 2. Artikel 4 van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt:

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 8 avril 2024 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'Etat au Budget, donné le 22 mai 2024 ;

Vu l'avis n° xxx de l'Autorité de Protection des Données, donné le xxx ;

Vu l'avis n° xxx du Conseil d'État, donné le xxx, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 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 1^{er}. Dans 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, modifié par l'arrêté royal du 13 juin 2018, par l'arrêté royal du 2 juin 2020 et par l'arrêté royal du 9 juillet 2023, un article 2/4 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 2/4. Les autres juridictions soumises à déclaration pour lesquelles les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois en 2024 en ce qui concerne les renseignements relatifs à l'année 2023 sont les suivantes :

1. Georgie
2. Kenya
3. Moldavie
4. Ukraine."

Art. 2. L'article 4 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

“Art. 4. 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 instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden:

1° voor de "gekwalificeerde 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, 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2, 1 januari 2018 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2/1, 1 januari 2019 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2/2, 1 januari 2022 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2/3, 1 januari 2023 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2/4;

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, 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, 31 december 2021 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4;

b) onder punt B.10., d), 1 januari 2018 in voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1, 1 januari 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, 1 januari 2020 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, 1 januari 2021 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, 1 januari 2024 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3; 1 januari 2025 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4;

“Art. 4. 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 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}, le 1^{er} janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2, le 1^{er} janvier 2018 pour les juridictions visées à l'article 2/1, le 1^{er} janvier 2019 pour les juridictions visées à l'article 2/2, le 1^{er} janvier 2022 pour les juridictions visées à l'article 2/3, le 1^{er} janvier 2023 pour les juridictions visées à l'article 2/4 ;

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

a) au point B.10., a), le 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/2, le 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/4 ;

b) au point B.10., d), le 1^{er} janvier 2018 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, le 1^{er} janvier 2019 pour les juridictions listées à l'article 2, le 1^{er} janvier 2020 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 1^{er} janvier 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/2, le 1^{er} janvier 2024 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 1^{er} janvier 2025 pour les juridictions listées à l'article 2/4 ;

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, op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, op 31 december 2021 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4.

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, op of na 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, op of na 1 januari 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, op of na 1 januari 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, op of na 1 januari 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op of na 1 januari 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4, 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, 1 januari 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, 1 januari 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, 1 januari 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, 1 januari 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, 1 januari 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4;

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

3° l'expression "compte préexistant" définie au point C.9.,a) désigne un compte financier géré par une institution financière déclarante au 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, au 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, au 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1, au 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/2, au 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, au 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/4.

4° l'expression "nouveau compte" définie au point C.10., 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}, du 1^{er} janvier 2017 pour les juridictions listées à l'article 2, du 1^{er} janvier 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/1, du 1^{er} janvier 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/2, du 1^{er} janvier 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/3, du 1^{er} janvier 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/4, 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}, le 1^{er} janvier 2017 pour les juridictions listées à l'article 2, le 1^{er} janvier 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 1^{er} janvier 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/2, le 1^{er} janvier 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 1^{er} janvier 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/4 ;

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,

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, op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, op 31 december 2021 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4, 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, op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2; op 31 december 2021 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4, 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, uiterlijk op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, uiterlijk op 31 december 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, uiterlijk op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, uiterlijk op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4;

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 l'équivalent en EUR de 1.000.000 dollars US le 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/2, le 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/4 ;

2° au point C, les procédures d'examen approfondi s'appliquent aux comptes de valeur élevée dont le solde ou la valeur dépasse l'équivalent en EUR de 1.000.000 dollars US le 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/2, le 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/4 ;

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}, au plus tard le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2, au plus tard le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/1, au plus tard le 31 décembre 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/2, au plus tard le 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/3, au plus tard le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/4 ;

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, uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, uiterlijk op 31 december 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, uiterlijk op 31 december 2020 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, uiterlijk op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, uiterlijk op 31 december 2024 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4;

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° 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 niet meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 250.000 VS-dollars op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1, op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, op 31 december 2021 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4, 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 meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 250.000 VS-dollars op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1, op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, op 31 december 2017 voor de

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}, au plus tard le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2, au plus tard le 31 décembre 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/1, au plus tard le 31 décembre 2020 pour les juridictions listées à l'article 2/2, au plus tard le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/3, au plus tard le 31 décembre 2024 pour les juridictions listées à l'article 2/4 ;

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 :

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 le 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/2, le 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/4, 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 le 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à

rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2 op 31 december 2021 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4, 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 meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 250.000 VS-dollars op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1, op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, op 31 december 2021 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4 moet afgerond zijn uiterlijk op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1, uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, uiterlijk op 31 december 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, uiterlijk op 31 december 2020 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, uiterlijk op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, uiterlijk op 31 december 2024 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4;

4° de controle van de rekeningen van punt E.2., waarvan het totale saldo of de totale waarde niet meer bedraagt dan het equivalent in EUR van 250.000 VS-dollars op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1, op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2, op 31 december 2021 voor de

l'article 2/2, le 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/4, 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 le 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/2, le 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/4 doit être achevé au plus tard le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, au plus tard le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2, au plus tard le 31 décembre 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/1, au plus tard le 31 décembre 2020 pour les juridictions listées à l'article 2/2, au plus tard le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/3, au plus tard le 31 décembre 2024 pour les juridictions listées à l'article 2/4 ;

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 le 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2, le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1, le 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2/2, le 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 31 décembre 2022 pour les juridictions listées à l'article 2/4, mais est supérieure à ce montant au 31 décembre

rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/4, 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. Artikel 5 van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt:

"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:

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

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

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

19. Brazilië	19. Brésil
20. Brunei Darussalam	20. Brunei Darussalam
21. Bulgarije	21. Bulgarie
22. Canada	22. Canada
23. Chili	23. Chili
24. China	24. Chine
25. Cyprus	25. Chypre
26. Colombia	26. Colombie
27. Zuid-Korea	27. Corée du Sud
28. Costa Rica	28. Costa Rica
29. Kroatië	29. Croatie
30. Curaçao	30. Curaçao
31. Denemarken	31. Danemark
32. Dominica	32. Dominique
33. Verenigde Arabische Emiraten	33. Emirats Arabes unis
34. Ecuador	34. Equateur
35. Spanje	35. Espagne
36. Estland	36. Estonie
37. Finland	37. Finlande
38. Frankrijk	38. France
39. Georgië	39. Géorgie
40. Ghana	40. Ghana
41. Gibraltar	41. Gibraltar
42. Griekenland	42. Grèce
43. Grenada	43. Grenade
44. Groenland	44. Groenland
45. Guernsey	45. Guernesey
46. HongKong	46. Hong kong
47. Hongarije	47. Hongrie

48. Eiland Man	48. Île de Man
49. Kaaimaneilanden	49. Îles Caïmans
50. Cookeilanden	50. Îles Cook
51. Faeröer	51. Îles Féroé
52. Marshalleilanden	52. Îles Marshall
53. Turks- en Caicoseilanden	53. Îles Turques-et-Caïques
54. Britse Maagdeneilanden	54. Îles Vierges britanniques
55. India	55. Inde
56. Indonesië	56. Indonésie
57. Ierland	57. Irlande
58. IJsland	58. Islande
59. Israël	59. Israël
60. Italië	60. Italie
61. Jamaïca	61. Jamaïque
62. Japan	62. Japon
63. Jersey	63. Jersey
64. Kazachstan	64. Kazachstan
65. Kenia	65. Kenya
66. Koeweit	66. Koweït
67. Letland	67. Lettonie
68. Libanon	68. Liban
69. Liechtenstein	69. Liechtenstein
70. Litouwen	70. Lituanie
71. Luxemburg	71. Luxembourg
72. Macao	72. Macao
73. Maleisië	73. Malaisie
74. Maldiven	74. Maldives
75. Malta	75. Malte
76. Mauritius	76. Maurice

77. Mexico	77. Mexique
78. Moldavië	78. Moldavie
79. Monaco	79. Monaco
80. Montserrat	80. Montserrat
81. Nauru	81. Nauru
82. Nigeria	82. Nigeria
83. Niue	83. Niue
84. Noorwegen	84. Norvège
85. Nieuw-Caledonië	85. Nouvelle-Calédonie
86. Nieuw-Zeeland	86. Nouvelle-Zélande
87. Oman	87. Oman
88. Pakistan	88. Pakistan
89. Panama	89. Panama
90. Nederland	90. Pays-Bas
91. Peru	91. Pérou
92. Polen	92. Pologne
93. Portugal	93. Portugal
94. Qatar	94. Qatar
95. Slovaakse Republiek	95. République slovaque
96. Tsjechische Republiek	96. République tchèque
97. Roemenië	97. Roumanie
98. Verenigd Koninkrijk	98. Royaume-Uni
99. Rusland	99. Russie
100. Saint Kitts en Nevis	100. Saint-Christophe-et-Nièves
101. Saint Lucia	101. Sainte-Lucie
102. San Marino	102. Saint-Marin
103. Sint-Maarten	103. Saint-Martin
104. Saint Vincent en de Grenadines	104. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
105. Samoa	105. Samoa

106. Seychellen

107. Singapore

108. Slovenië

109. Zweden

110. Zwitserland

111. Thailand

112. Turkije

113. Oekraïne

114. Uruguay

115. Vanuatu".

Art. 5. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Art. 6. De minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

106. Seychelles

107. Singapour

108. Slovénie

109. Suède

110. Suisse

111. Thaïlande

112. Turquie

113. Ukraine

114. Uruguay

115. Vanuatu".

Art. 5. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 6. Le ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Van Koningswege :

De minister van Financiën,

Par le Roi :

Le ministre des Finances,



Vincent Van Peteghem

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

Ontwerp van 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

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De internationale samenwerking op fiscaal vlak neemt voortdurend toe.

Ten einde efficiënter te strijden tegen belastingontduiking en fiscale fraude werken meer en meer rechtsgebieden met elkaar samen. Onder andere werden ze uitgenodigd om de automatische uitwisselingen van inlichtingen betreffende financiële rekeningen op te nemen in hun respectieve nationale rechtssystemen.

In het kader van goed fiscaal bestuur maakt België deel uit van de rechtsgebieden die zich inzetten voor de breedst mogelijk implementatie van deze internationale norm voor de automatische uitwisseling van financiële inlichtingen.

Het belang van België bij deze uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden is het verkrijgen, door wederkerigheid, van vergelijkbare informatie om de fiscale verplichtingen waaraan in België belastingplichtigen onderworpen zijn, beter na te komen.

De wetgeving die ter zake 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

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

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

RAPPORT AU ROI

Sire,

La coopération internationale en matière fiscale est en constante progression.

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

Dans le cadre de la bonne gouvernance fiscale, la Belgique fait partie des juridictions à s'être engagée à mettre en œuvre, le plus largement possible, cette norme internationale sur l'échange automatique de renseignements financiers.

L'intérêt de la Belgique dans cet échange de renseignements à des fins fiscales est l'obtention, par réciprocité, de renseignements comparables permettant d'améliorer le respect des obligations fiscales auxquelles sont soumis les contribuables assujettis à l'impôt en Belgique.

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

uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden.

Dankzij deze wetgeving kan de Belgische bevoegde autoriteit inlichtingen bekomen die zij aan de buitenlandse bevoegde autoriteiten moet meedelen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen.

De wet van 16 december 2015 ("de wet") 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 (met inbegrip van het Verenigd Koninkrijk dat destijds lid was van de EU) en voor de Verenigde Staten (in het kader van het intergouvernementeel FATCA-akkoord).

Wat de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden betreft, 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 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.

De automatische overdracht van deze inlichtingen naar derde rechtsgebieden vindt effectief enkel plaats na een gunstige beoordeling door het Wereldforum inzake transparantie en informatie-uitwisseling voor fiscale doeleinden met betrekking tot veiligheids- en gegevensbeschermingsgaranties.

De wet van 16 december 2015 is het voorwerp van een koninklijk uitvoeringsbesluit van 14 juni 2017 dat op 19 juni 2017 gepubliceerd werd in het *Belgisch Staatsblad*.

Dit koninklijk besluit werd gewijzigd door het koninklijk besluit van 13 juni 2018, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* op 20 juni 2018, door het koninklijk besluit van 2 juni 2020, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* op 4 juni 2020 en door het koninklijk besluit van 9 juli 2023, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* op 25 juli 2023.

Het besluit bevat de lijst van aan rapportering onderworpen rechtsgebieden alsmede de lijst van deelnemende rechtsgebieden.

échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales.

Cette législation permet à l'autorité belge compétente d'obtenir les renseignements qu'elle doit communiquer aux autorités compétentes étrangères dans le cadre de l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers.

La loi du 16 décembre 2015 ("la loi") 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 (y compris le Royaume-Uni membre de l'UE à l'époque) et pour les Etats-Unis (dans le cadre de l'accord intergouvernemental FATCA).

Concernant les 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 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.

Le transfert automatique de ces renseignements vers les juridictions tierces n'a effectivement lieu qu'après évaluation favorable du Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales quant aux garanties de sécurité et de protection des données.

La loi du 16 décembre 2015 a fait l'objet d'un arrêté royal d'exécution du 14 juin 2017 publié au *Moniteur belge* le 19 juin 2017.

Cet arrêté royal a fait l'objet de modifications par l'arrêté royal d'exécution du 13 juin 2018 publié au *Moniteur belge* le 20 juin 2018, par l'arrêté royal du 2 juin 2020 publié au *Moniteur belge* du 4 juin 2020 et par l'arrêté royal du 9 juillet 2023 publié au *Moniteur belge* du 25 juillet 2023.

L'arrêté contient la liste des juridictions soumises à déclaration ainsi que la liste des juridictions partenaires.

Artikel 1 van het besluit bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden waarvoor de eerste uitwisselingen plaatsvonden in 2017 voor het jaar 2016. Artikel 2/1 bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden waarvoor de eerste uitwisselingen plaatsvonden in 2018 voor het jaar 2017, artikel 2/2 bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden waarvoor de eerste uitwisselingen plaatsvonden in 2020 voor het jaar 2019, artikel 2/3 bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden waarvoor de eerste uitwisselingen plaatsvonden in 2023 voor het jaar 2022. Artikel 4 stelt een bepaald aantal cruciale data vast en 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 koninklijk besluit van 14 juni 2017 opnieuw bij te werken. In dit geval willen vier nieuwe rechtsgebieden (Georgië, Kenia, Moldavië en Oekraïne) voor de eerste keer in 2024 financiële inlichtingen uitwisselen met betrekking tot het jaar 2023. Deze rechtsgebieden voldoen aan de nodige veiligheids en gegevensbeschermingsvoorwaarden.

Bijgevolg wordt een nieuw artikel 2/4 toegevoegd, voor de leesbaarheid is artikel 4 van het koninklijk besluit vervangen en wordt artikel 5 dienovereenkomstig aangepast om die vier bovengenoemde rechtsgebieden te dekken.

Ter herinnering aangezien Trinidad en Tobago zijn verplichtingen met betrekking tot de implementatie van de automatische uitwisseling van financiële inlichtingen nog niet heeft kunnen nakomen, werd dit rechtsgebied geschrapt uit artikel 5. Dit rechtsgebied kan dus niet meer worden beschouwd als een deelnemend rechtsgebied in de zin van bijlage I, D.6 van de wet.

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

L'article 1^{er} de l'arrêté royal reprend la liste des autres juridictions soumises à déclaration avec premiers échanges en 2017 pour l'année 2016. L'article 2/1 reprend la liste des autres juridictions soumises à déclaration avec premiers échanges en 2018 pour l'année 2017, l'article 2/2 la liste des autres juridictions soumises à déclaration avec premiers échanges en 2020 pour l'année 2019 et l'article 2/3 la liste des autres juridictions soumises à déclaration avec premiers échanges en 2023 pour l'année 2022. L'article 4 fixe un certain nombre de dates charnières et 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 la part de l'autorité compétente belge.

Vu le contexte international en constante mutation, l'administration fiscale belge estime qu'il est pertinent à ce stade d'effectuer une nouvelle mise à jour de l'arrêté royal du 14 juin 2017. En l'occurrence quatre nouvelles juridictions (la Géorgie, le Kenya, la Moldavie et l'Ukraine) souhaitent échanger pour la première fois des renseignements financiers en 2024 pour l'année 2023. Ces juridictions remplissent les conditions nécessaires de sécurité et de protection des données.

En conséquence, un nouvel article 2/4 est ajouté, l'article 4 de l'arrêté royal est remplacé pour plus de lisibilité et l'article 5 est adapté pour couvrir les quatre juridictions précitées.

Pour rappel Trinidad et Tobago n'ayant pas encore pu respecter ses engagements quant à la mise en œuvre de l'échange automatique de renseignements financiers, cette juridiction a été retirée de l'article 5. Cette juridiction ne peut donc plus être considérée comme une juridiction partenaire au sens de l'annexe I, D.6 de la loi.

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

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 wederzijdse automatische uitwisseling van financiële inlichtingen.

De volledige lijst van de deelnemende 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.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

Van Uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige
en zeer trouwe dienaar,

De minister van Financiën,

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 et réciproque de renseignements financiers.

La liste complète de juridictions participantes 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.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM