



RAAD VAN STATE  
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT  
section de législation

advies 77.747/3  
van 16 juni 2025

avis 77.747/3  
du 16 juin 2025

over

sur

een 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'

un 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'

Op 15 mei 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een 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’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 10 juni 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Githa SCHEPPERS, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 16 juni 2025.

\*

Le 15 mai 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un 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’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 10 juin 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Githa SCHEPPERS, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 16 juin 2025.

\*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

### STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot de 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’.

De ontworpen wijzigingen betreffen het bijwerken van de lijsten van de deelnemende rechtsgebieden (artikel 4 (lees: 3) van het ontwerp) en van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden (artikel 1). Wat die laatste categorie van rechtsgebieden betreft, worden een aantal scharnierdata bepaald (artikel 2).<sup>1</sup>

Het te nemen besluit treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad (artikel 5 (lees: 4)).

### RECHTSGROND

3. Het ontwerp vindt rechtsgrond in de bepalingen vermeld in het eerste lid van de aanhef.

### VORMVEREISTEN

4. De gemachtigde verklaarde dat geen advies aan de Gegevensbeschermingsautoriteit werd gevraagd en verantwoordde dat als volgt:

“Il n’apparaît pas utile de solliciter un nouvel avis de l’Autorité de Protection des Données car cet avis a déjà été donné tant sur le fond que sur le plan des principes.

Plus précisément:

- le projet d’arrêté royal se limite à étendre le champ d’application de la loi du 16 décembre à deux nouvelles juridictions. Ces deux juridictions ont reçu une 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;

---

<sup>1</sup> Armenië en Oeganda worden opgenomen als deelnemende rechtsgebieden.

- le projet n'a pas d'incidence sur les modalités des échanges automatiques de données au niveau internationales à des fins fiscales, effectuées en application du cadre légal national et international existant;
- nous avons déjà reçu plusieurs avis de l'Autorité de Protection des données concernant cet Arrêté royal du 14 juin 2017 et ses modifications successives. Le dernier avis n° 51/2024 du 6 juin 2024, dont copie en annexe (Fr + Nl), se limite sur le contenu à renvoyer aux remarques formulées dans les avis précédents (n° 30/2017, 38/2020 et 109/2023) et formule en complément l'ensemble des observations générales devant servir de guide pour le SPF Finances, qui en tient compte lors des négociations internationales en cours."

Met die zienswijze kan niet worden ingestemd. Het ontwerp regelt de verwerking van persoonsgegevens, wat door de gemachtigde als dusdanig ook niet wordt betwist. De ontworpen uitbreiding van rechtsgebieden waarvoor de uitwisseling van inlichtingen kan gebeuren, heeft tot gevolg dat de verwerking van persoonsgegevens in bijkomende gevallen wordt geregeld, ook als de wijze van verwerking ervan door dit ontwerp niet als dusdanig wordt gewijzigd. De omstandigheid dat de Gegevensbeschermingsautoriteit zich in een vorig advies heeft beperkt tot het verwijzen naar eerdere precedentes, betekent niet dat de stellers van het ontwerp voor toekomstige, zelfs gelijkaardige wijzigingen zijn ontslagen van de verplichting om de Gegevensbeschermingsautoriteit te raadplegen.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het inwinnen van het voornoemde advies nog wijzigingen zou ondergaan,<sup>2</sup> moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

### ALGEMENE OPMERKINGEN

5. In de inleidende zin van de artikelen 2 en 4 (lees: 3) van het ontwerp ontbreekt de wetsgeschiedenis van de artikelen 4 en 5 van het koninklijk besluit van 14 juni 2017 die erbij worden vervangen.

6. De artikelen 4 tot 6 van het ontwerp moeten worden vernummerd tot de artikelen 3 tot 5.

---

<sup>2</sup> Namelijk andere wijzigingen dan deze waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of dan deze die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

## ONDERZOEK VAN DE TEKST

### Aanhef

7. De verwijzing naar artikel 108 van de Grondwet, die nu voorkomt in het eerste lid van de aanhef tussenin verwijzingen naar verscheidene bepalingen 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’, moet afzonderlijk worden opgenomen in een lid dat voorafgaat aan het huidige eerste lid.

### Artikel 2

8. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 4, eerste lid, 2°, a), van het koninklijk besluit van 14 juni 2017 schrijve men “rechtsgebieden” in plaats van “rechsggebieden”.

9. In het ontworpen artikel 4, eerste lid, 4°, van het koninklijk besluit van 14 juni 2017 schrijve men, omwille van de eenvormigheid met de overige verwijzingen naar bijlage I bij de wet van 16 december 2015 in dat ontworpen eerste lid, “punt C.9, b)” in plaats van “bijlage I, sectie C, paragraaf 9, alinea b), van bovengenoemde wet van 16 december 2015”.

10. In het ontworpen artikel 4, derde lid, 2°, van het koninklijk besluit van 14 juni 2017 schrijve men, omwille van de eenvormigheid met de overige verwijzingen naar deel III van bijlage III bij de wet van 16 december 2015 in dat ontworpen derde lid, “punt D” in plaats van “sectie D van deel III van bovengenoemde wet”.

### Artikel 4 (lees: 3)

11. In de inleidende zin van het ontworpen artikel 5 van het koninklijk besluit van 14 juni 2017 schrijve men “punt D.6” in plaats van “D.6”.

\*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

\*

### PORTÉE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de modifier 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'.

Les modifications en projet concernent la mise à jour des listes des juridictions partenaires (article 4 (lire : 3) du projet) et des autres juridictions soumises à déclaration (article 1<sup>er</sup>). En ce qui concerne cette dernière catégorie de juridictions, le projet fixe un certain nombre de dates charnières (article 2) <sup>1</sup>.

L'arrêté envisagé entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge (article 5 (lire : 4)).

### FONDEMENT JURIDIQUE

3. Le projet trouve son fondement juridique dans les dispositions mentionnées au premier alinéa du préambule.

### FORMALITÉS

4. Le délégué a déclaré que l'avis de l'Autorité de protection des données n'a pas été demandé et a justifié ce choix comme suit :

« Il n'apparaît pas utile de solliciter un nouvel avis de l'Autorité de Protection des Données car cet avis a déjà été donné tant sur le fond que sur le plan des principes.

Plus précisément:

- le projet d'arrêté royal se limite à étendre le champ d'application de la loi du 16 décembre à deux nouvelles juridictions. Ces deux juridictions ont reçu une 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;

---

<sup>1</sup> L'Arménie et l'Ouganda sont inscrits en tant que juridictions partenaires.

- le projet n'a pas d'incidence sur les modalités des échanges automatiques de données au niveau internationales à des fins fiscales, effectuées en application du cadre légal national et international existant;
- nous avons déjà reçu plusieurs avis de l'Autorité de Protection des données concernant cet Arrêté royal du 14 juin 2017 et ses modifications successives. Le dernier avis n° 51/2024 du 6 juin 2024, dont copie en annexe (Fr + NL), se limite sur le contenu à renvoyer aux remarques formulées dans les avis précédents (n° 30/2017, 38/2020 et 109/2023) et formule en complément l'ensemble des observations générales devant servir de guide pour le SPF Finances, qui en tient compte lors des négociations internationales en cours ».

On ne peut se rallier à ce point de vue. Le projet règle le traitement de données à caractère personnel, ce que le délégué ne conteste pas en soi. L'extension en projet des juridictions avec lesquelles l'échange de renseignements est possible a pour effet de régler le traitement de données à caractère personnel dans des cas supplémentaires, même si le projet à l'examen ne modifie pas le mode de traitement de ces données en tant que tel. La circonstance que l'Autorité de protection des données se soit limitée, dans un avis précédent, à renvoyer à des avis antérieurs ne signifie pas que les auteurs du projet sont dispensés de l'obligation de consulter cette autorité pour des modifications futures, même si elles sont similaires.

Si l'avis précité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État<sup>2</sup>, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient encore être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État.

### OBSERVATIONS GÉNÉRALES

5. Dans la phrase liminaire des articles 2 et 4 (lire : 3) du projet, l'historique des articles 4 et 5 de l'arrêté royal du 14 juin 2017, qui sont ainsi remplacés, fait défaut.
6. Les articles 4 à 6 du projet doivent être renumérotés en articles 3 à 5.

---

<sup>2</sup> À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.

## EXAMEN DU TEXTE

### Préambule

7. La référence à l'article 108 de la Constitution, actuellement inscrite au premier alinéa du préambule parmi les références à diverses dispositions 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', doit être intégrée dans un alinéa distinct précédant le premier alinéa actuel.

### Article 2

8. Dans le texte néerlandais de l'article 4, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, a), en projet, de l'arrêté royal du 14 juin 2017, on écrira « rechtsgebieden » au lieu de « rechsgebieden ».

9. À l'article 4, alinéa 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, en projet, de l'arrêté royal du 14 juin 2017, on écrira, dans un souci d'uniformité avec les autres références à l'annexe I de la loi du 16 décembre 2015 faites dans cet alinéa 1<sup>er</sup> en projet, « point C.9, b) » au lieu de « sous-paragraphe b) du paragraphe 9 de la section C de l'annexe I de la loi du 16 décembre 2015 susvisée ».

10. À l'article 4, alinéa 3, 2<sup>o</sup>, en projet, de l'arrêté royal du 14 juin 2017, on écrira, dans un souci d'uniformité avec les autres références à la partie III de l'annexe III de la loi du 16 décembre 2015 faites dans cet alinéa 3 en projet, « au point D » au lieu de « à la section D de la partie III de la loi susvisée ».

### Article 4 (lire : 3)

11. Dans la phrase liminaire de l'article 5, en projet, de l'arrêté royal du 14 juin 2017, on écrira « point D.6 » au lieu de « D.6 ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER

Jeroen VAN NIEUWENHOVE