

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCESFEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

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

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

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, Salut

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

Vu la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales, les articles 8, § 2, 20, 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 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 l'arrêté royal du 14 juin 2017, modifié par les arrêtés royaux du 13 juin 2018, du 2 juin 2020, du 9 juillet 2023 et du 1^{er} juillet 2024 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 ;

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 en 1 juli 2024 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 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 1^{er} mai 2025 ;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 1 mei 2025 ;

Vu l'accord du Vice-Premier Ministre et Ministre du Budget, donné le 14 mai 2025 ;

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'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Sur la 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, par l'arrêté royal du 9 juillet 2023 et par l'arrêté royal du 1^{er} juillet 2024, un article 2/5 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 2/5. Les autres juridictions soumises à déclaration pour lesquelles les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois en 2025 en ce qui concerne les renseignements relatifs à l'année 2024 sont les suivantes :

1. Arménie
2. Ouganda."

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

"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 :

Gelet op de akkoordbevinding van de Vicepremier en Minister van begroting gegeven op 14 mei 2025 ;

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 de 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, bij koninklijk besluit van 9 juli 2023 en bij koninklijk besluit van 1 juli 2024 wordt een artikel 2/5 ingevoegd dat luidt als volgt:

"Art. 2/5. De andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden, voor dewelke de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld worden in 2025 waar het de inlichtingen betreft die betrekking hebben op het jaar 2024, zijn de volgende:

1. Armenië
2. Oeganda."

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

" 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° 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, le premier janvier 2024 pour les juridictions visées à l'article 2/5 ;

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, le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/5 ;

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, le 1^{er} janvier 2026 pour les juridictions listées à l'article 2/5 ;

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, au

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, 1 januari 2024 voor de rechtsgebieden die zijn bedoeld in artikel 2/5;

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, 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5 ;

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, 1 januari 2026 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5 ;

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

31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/5.

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, du 1^{er} janvier 2024 pour les juridictions listées à l'article 2/5, 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, le 1^{er} janvier 2024 pour les juridictions listées à l'article 2/5 ;

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

1° au point B, les procédures de diligence raisonnable s'appliquent aux comptes de faible valeur dont le solde total ou la valeur totale ne dépasse pas l'équivalent en EUR de 1.000.000

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, op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5.

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, op of na 1 januari 2024 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5 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, 1 januari 2024 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5;

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

1° de zorgvuldigheidsprocedures van punt B zijn van toepassing op de lagewaarderekeningen waarvan het totale saldo of de totale waarde op 31 december 2015 voor de rechtsgebieden die

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, le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/5 ;

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, le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/5 ;

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, au plus tard le 31 décembre 2024 pour les juridictions listées à l'article 2/5 ;

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

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, op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5, 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, op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5 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, uiterlijk op 31 december 2024 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5;

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

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, au plus tard le 31 décembre 2025 pour les juridictions listées à l'article 2/5 ;

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, le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/5, 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 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, le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/5, 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

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 2/5;

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, op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5, 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 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

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, le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/5 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, au plus tard le 31 décembre 2025 pour les juridictions listées à l'article 2/5 ;

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, le 31 décembre 2021 pour les juridictions listées à l'article 2/3, le 31 décembre 2023 pour les juridictions listées à l'article 2/5, mais est supérieure à ce montant au 31 décembre de toute

artikel 2/4, op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5, 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, op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5 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, uiterlijk op 31 december 2025 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5;

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 rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/3, op 31 december 2022 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder

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. Arménie
10. Aruba
11. Australie
12. Autriche
13. Azerbaïdjan
14. Bahamas
15. Bahrain
16. Barbade
17. Belize
18. Bermudes
19. Bonaire, Saint Eustache et Saba

artikel 2/4, op 31 december 2023 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/5, 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. Armenië
10. Aruba
11. Australië
12. Oostenrijk
13. Azerbeidzjan
14. Bahama's
15. Bahrein
16. Barbados
17. Belize
18. Bermuda
19. Bonaire, Sint Eustatius en Saba

20. Brésil	20. Brazilië
21. Brunei Darussalam	21. Brunei Darussalam
22. Bulgarie	22. Bulgarije
23. Canada	23. Canada
24. Chili	24. Chili
25. Chine	25. China
26. Chypre	26. Cyprus
27. Colombie	27. Colombia
28. Corée du Sud	28. Zuid-Korea
29. Costa Rica	29. Costa Rica
30. Croatie	30. Kroatië
31. Curaçao	31. Curaçao
32. Danemark	32. Denemarken
33. Dominique	33. Dominica
34. Émirats Arabes unis	34. Verenigde Arabische Emiraten
35. Équateur	35. Ecuador
36. Espagne	36. Spanje
37. Estonie	37. Estland
38. Finlande	38. Finland
39. France	39. Frankrijk
40. Géorgie	40. Georgië
41. Ghana	41. Ghana
42. Gibraltar	42. Gibraltar
43. Grèce	43. Griekenland
44. Grenade	44. Grenada
45. Groenland	45. Groenland
46. Guernesey	46. Guernsey
47. Hong kong	47. HongKong
48. Hongrie	48. Hongarije
49. Île de Man	49. Eiland Man

50. Îles Caïmans

51. Îles Cook

52. Îles Féroé

53. Îles Marshall

54. Îles Turques-et-Caïques

55. Îles Vierges britanniques

56. Inde

57. Indonésie

58. Irlande

59. Islande

60. Israël

61. Italie

62. Jamaïque

63. Japon

64. Jersey

65. Kazachstan

66. Kenya

67. Koweït

68. Lettonie

69. Liban

70. Liechtenstein

71. Lituanie

72. Luxembourg

73. Macao

74. Malaisie

75. Maldives

76. Malte

77. Maurice

78. Mexique

79. Moldavie

50. Kaaimaneilanden

51. Cookeilanden

52. Faeröer

53. Marshalleilanden

54. Turks- en Caicoseilanden

55. Britse Maagdeneilanden

56. India

57. Indonesië

58. Ierland

59. IJsland

60. Israël

61. Italië

62. Jamaïca

63. Japan

64. Jersey

65. Kazakhstan

66. Kenia

67. Koeweït

68. Letland

69. Libanon

70. Liechtenstein

71. Litouwen

72. Luxemburg

73. Macao

74. Maleisië

75. Maldiven

76. Malta

77. Mauritius

78. Mexico

79. Moldavië

80. Monaco
81. Montserrat
82. Nauru
83. Nigeria
84. Niue
85. Norvège
86. Nouvelle-Calédonie
87. Nouvelle-Zélande
88. Oman
89. Ouganda
90. Pakistan
91. Panama
92. Pays-Bas
93. Pérou
94. Pologne
95. Portugal
96. Qatar
97. République slovaque
98. République tchèque
99. Roumanie
100. Royaume-Uni
101. Russie
102. Saint-Christophe-et-Nièves
103. Sainte-Lucie
104. Saint-Marin
105. Saint-Martin
106. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
107. Samoa
108. Seychelles
109. Singapour

80. Monaco
81. Montserrat
82. Nauru
83. Nigeria
84. Niue
85. Noorwegen
86. Nieuw-Caledonië
87. Nieuw-Zeeland
88. Oman
89. Oeganda
90. Pakistan
91. Panama
92. Nederland
93. Peru
94. Polen
95. Portugal
96. Qatar
97. Slovaakse Republiek
98. Tsjechische Republiek
99. Roemenië
100. Verenigd Koninkrijk
101. Rusland
102. Saint Kitts en Nevis
103. Saint Lucia
104. San Marino
105. Sint-Maarten
106. Saint Vincent en de Grenadines
107. Samoa
108. Seychellen
109. Singapore

110. Slovénie

111. Suède

112. Suisse

113. Thaïlande

114. Turquie

115. Ukraine

116. Uruguay

117. 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.

Donné à

110. Slovenië

111. Zweden

112. Zwitserland

113. Thailand

114. Turkije

115. Oekraïne

116. Uruguay

117. 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.

Gegeven te

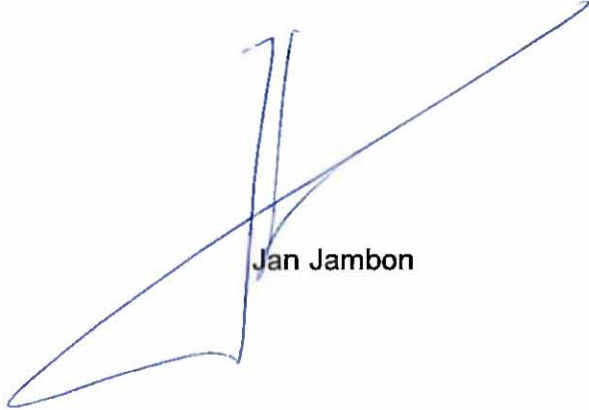
Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

Jan Jambon



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

KONINKRIJK BELGIË

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 uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden.

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 à la convention multilatérale OCDE/Conseil de l'Europe concernant l'assistance administrative en matière fiscale (« la convention multilatérale ») et au texte de l'accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs à des comptes financiers (« l'accord multilatéral »), 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.

En ce qui concerne les remarques d'ordre général formulées dans l'avis n° 51/2024 de l'Autorité de protection des données, rendu le 6 juin 2024, relatif aux garanties appropriées auxquelles doivent satisfaire les transferts internationaux de données effectuées vers des pays tiers, il est souligné qu'il existe dans les juridictions concernées par l'échange une législation en matière de protection des données qui correspond concrètement, dans une mesure appropriée, aux garanties applicables au sein de l'UE.

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.

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 multilaterale verdrag van de OESO/Raad van Europa inzake administratieve bijstand in belastingzaken ("het multilaterale verdrag") en het multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen ("het multilaterale akkoord") 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.

Met betrekking tot de algemene opmerkingen gemaakt in het advies nr. 51/2024 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op 6 juni 2024, over de passende waarborgen waaraan moet worden voldaan bij internationale doorgiften van gegevens naar derde landen, kan hier nuttig gewezen worden op het feit dat in de betrokken derde rechtsgebieden gegevensbeschermings-wetgeving van kracht is die concreet, in passende mate, overeenstemt met de waarborgen die binnen de EU van toepassing zijn.

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.

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, par l'arrêté royal du 9 juillet 2023 publié au Moniteur belge du 25 juillet 2023 et par l'arrêté royal du 1^{er} juillet 2024 publié au Moniteur belge du 8 juillet 2024..

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

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, l'article 2/3 la liste des autres juridictions soumises à déclaration avec premiers échanges en 2023 pour l'année 2022, l'article 2/4 la liste des autres juridictions soumises à déclaration avec premiers échanges en 2024 pour l'année 2023. 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 deux nouvelles juridictions (l'Arménie et l'Ouganda) souhaitent échanger pour la première fois des renseignements financiers en 2025 pour l'année 2024.

Conformément au prescrit de l'article 17 de la loi du 16 décembre 2015 ces deux nouvelles juridictions remplissent les conditions nécessaires de sécurité et de protection des données telles que prévues par les instruments juridiques contraignants qui organisent l'échange, en l'occurrence la convention multilatérale et l'accord multilatéral.

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, door het koninklijk besluit van 9 juli 2023, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op 25 juli 2023, en door het koninklijk besluit van 1 juli 2024, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op 8 juli 2024.

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

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 2/4 bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden waarvoor de eerste uitwisselingen plaatsvonden in 2024 voor het jaar 2023. 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 twee nieuwe rechtsgebieden (Armenië en Oeganda) voor de eerste keer in 2025 financiële inlichtingen uitwisselen met betrekking tot het jaar 2024.

Overeenkomstig de vereisten van artikel 17 van de wet van 16 december 2015 voldoen deze twee nieuwe rechtsgebieden aan de noodzakelijke voorwaarden op het gebied van veiligheid en gegevensbescherming, zoals voorzien in de bindende rechtsinstrumenten die de uitwisseling organiseren, in dit geval het multilaterale verdrag en het multilaterale akkoord.

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

Bijgevolg wordt een nieuw artikel 2/5 toegevoegd, voor de leesbaarheid is artikel 4 van het koninklijk besluit vervangen en wordt artikel 5 dienovereenkomstig aangepast om die twee 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 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,

Jan JAMBON