

# LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2017/12698]

14 JUNI 2017. — Arrêté royal établissant la liste des autres juridictions soumises à déclaration et la liste des juridictions partenaires, aux fins d'application de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

### RAPPORT AU ROI

Sire,

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

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

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

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

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

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2017/12698]

14 JUNI 2017. — Koninklijk besluit dat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden en de lijst van de deelnemende rechtsgebieden vastlegt, met het oog op de toepassing van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

### VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

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

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

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

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

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

La Belgique a signalé aux juridictions partenaires et aux institutions financières belges qu'elle souhaitait conclure un accord d'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers avec chacune des juridictions engagées ("committed jurisdictions") reprise sur le site échange automatique de l'OCDE. La liste officielle des autres juridictions soumises à déclaration ne pouvait toutefois être établie qu'après vérification des conditions nécessaires à l'échange. Un échange ne peut en effet être exécuté avec une juridiction que si cette juridiction dispose du cadre juridique nécessaire à l'échange et des capacités et procédures administratives indispensables pour garantir la confidentialité des informations reçues. Il convient également de s'assurer que la juridiction en question souhaite la réciprocité (c'est-à-dire qu'elle souhaite recevoir des renseignements de l'autorité compétente belge), et que les informations transmises seront utilisées uniquement aux fins prévues. Ce processus global de vérification est opéré en continu par l'intermédiaire du "Secrétariat de l'Organe de Coordination" tel que défini à la Section 1<sup>ère</sup> de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes précité.

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

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

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

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

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

L'article 3 précise que la loi entre en vigueur, à l'égard des autres juridictions soumises à déclaration, le jour de publication de l'arrêté royal au *Moniteur belge*.

L'article 4 reprend les dates d'application des annexes I et III de la loi devant être fixés par arrêté royal aux termes mêmes de la loi. Pour les juridictions listées à l'article 1<sup>er</sup>, ce sont les dates d'application prévues pour tous les "early adopters" du CRS, c'est-à-dire toutes les juridictions qui commenceront à échanger les renseignements voulus dès 2017.

België heeft aan de deelnemende rechtsgebieden en aan de Belgische financiële instellingen laten weten dat het een verdrag voor de automatische uitwisseling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen wenste te sluiten met alle gecommitteerde rechtsgebieden ("committed jurisdictions") die opgenomen zijn op de website voor de automatische uitwisseling van de OESO. De lijst met andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden kon evenwel pas worden opgemaakt na controle van de voorwaarden die vereist zijn voor de uitwisseling. Een uitwisseling met een rechtsgebied kan immers alleen plaatsvinden indien dat rechtsgebied over het vereiste juridische kader voor de uitwisseling en over de administratieve capaciteit en procedures beschikt die onontbeerlijk zijn om de vertrouwelijkheid van de ontvangen informatie te waarborgen. Het is tevens aangewezen zich ervan te vergewissen of het rechtsgebied in kwestie de wederkerigheid wenst (dit wil zeggen, of het inlichtingen wenst te ontvangen van de Belgische bevoegde autoriteit) en dat de verstrekte inlichtingen enkel voor de beoogde doelstellingen zullen gebruikt worden. Die algemene controleprocedure wordt permanent uitgevoerd door bemiddeling van het "Secretariaat van het Coördinerend lichaam" zoals omschreven in Sectie 1 van het voornoemd Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten.

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

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

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

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

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

Artikel 3 bepaalt dat de wet ten opzichte van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden in werking treedt op de dag waarop het koninklijk besluit in het *Belgisch Staatsblad* gepubliceerd wordt.

Artikel 4 vermeldt de toepassingsdata van bijlagen I en III van de wet, die op grond van de wet zelf bij koninklijk besluit moeten vastgelegd worden. Voor de rechtsgebieden die opgenomen zijn in de lijst onder artikel 1 gaat het om de toepassingsdata waarin is voorzien voor alle "early adopters" van het CRS, met andere woorden alle rechtsgebieden die vanaf het jaar 2017 beginnen met het uitwisselen van de gewenste inlichtingen.

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

L'article 5 établit la liste des juridictions partenaires telles que définies dans l'annexe I, D., 6. de la loi. Cette liste des juridictions partenaires est importante pour ce qui concerne la définition de l'expression "Entité Non Financière (ENF) passive" reprise à l'annexe III, partie V, point D., 2., (ii), de la loi. Pratiquement l'administration belge a décidé de considérer comme juridiction partenaire, au titre de mesure transitoire (c'est-à-dire sous réserve du respect par chacune de ces juridictions des engagements pris) toutes les juridictions qui se sont publiquement engagées à appliquer la norme mondiale commune avant 2018. A ce titre il est précisé que les Etats-Unis ne doivent pas être considérés comme une juridiction partenaire au sens de la loi.

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

J'ai l'honneur d'être,

Sire,  
de Votre Majesté,  
le très respectueux  
et très fidèle serviteur,  
Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT

AVIS 61.438/3 DU 31 MAI 2017 DU CONSEIL D'ETAT, SECTION DE LEGISLATION, SUR UN PROJET D'ARRETE ROYAL "ETABLISANT LA LISTE DES AUTRES JURIDICTIONS SOUMISES A DECLARATION ET LA LISTE DES JURIDICTIONS PARTENAIRES, AUX FINS D'APPLICATION DE LA LOI DU 16 DECEMBRE 2015 RÉGLANT LA COMMUNICATION DES RENSEIGNEMENTS RELATIFS AUX COMPTES FINANCIERS, PAR LES INSTITUTIONS FINANCIERES BELGES ET LE SPF FINANCES, DANS LE CADRE D'UN ECHANGE AUTOMATIQUE DE RENSEIGNEMENTS AU NIVEAU INTERNATIONAL ET A DES FINS FISCALES"

Le 2 mai 2017, le Conseil d'Etat, 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 "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 23 mai 2017.

La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'Etat, Johan Put et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, 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 Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 31 mai 2017.

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'Etat, 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.

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

Artikel 5 legt de lijst vast met deelnemende rechtsgebieden zoals omschreven in bijlage I, D., 6. van de wet. Die lijst met deelnemende rechtsgebieden is belangrijk voor de definitie van de uitdrukking "passieve Niet-financiële Entiteit (NFE)" die voorkomt in bijlage III, deel V, punt D., 2., (ii), van de wet. In de praktijk heeft de Belgische administratie besloten om alle rechtsgebieden die zich publiekelijk ertoe verbonden hebben om de gemeenschappelijke wereldwijde standaard vóór het jaar 2018 toe te passen bij wijze van overgangsmaatregel (dit wil zeggen, op voorwaarde dat elk van die rechtsgebieden zich aan de gedane toezeggingen houdt. In dit verband wordt erop gewezen dat de Verenigde Staten niet moeten beschouwd worden als een deelnemend rechtsgebied in de zin van de wet.

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

Ik heb de eer te zijn,

Sire,  
van Uwe Majesteit,  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaar,  
De Minister van Financiën,  
J. VAN OVERTVELDT

ADVIES 61.438/3 VAN 31 MEI 2017 VAN DE RAAD VAN STATE, AFDELING WETGEVING, OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT "DAT DE LIJST VAN DE ANDERE AAN RAPPORTERING ONDERWORPEN RECHTSGEBIEDEN EN DE LIJST VAN DE DEELNEMENDE RECHTSGEBIEDEN VASTLEGT, MET HET OOG OP DE TOEPASSING VAN DE WET VAN 16 DECEMBER 2015 TOT REGELING VAN DE MEDEDELING VAN INLICHTINGEN BETREFFENDE FINANCIËLE REKENINGEN, DOOR DE BELGISCHE FINANCIËLE INSTELLINGEN EN DE FOD FINANCIËN, IN HET KADER VAN EEN AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN OP INTERNATIONAAL NIVEAU EN VOOR BELASTINGDOELEINDEN"

Op 2 mei 2017 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 "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 23 mei 2017.

De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Johan Put en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, 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 Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 31 mei 2017.

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.

## Portée du projet

2. La loi du 16 décembre 2015 "régulant 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" (ci-après : la loi) permet à l'autorité compétente belge (le ministre fédéral ayant les finances dans ses attributions ou son représentant autorisé) (1) d'obtenir les renseignements qu'elle doit communiquer à des autorités compétentes étrangères dans le cadre de l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers.

En ce qui concerne les renseignements destinés aux Etats-Unis et aux autres Etats membres de l'Union européenne, la loi est entrée en vigueur le 10 janvier 2017 (article 20, premier tiret, de la loi).

Dans la mesure où il s'agit de renseignements destinés à d'autres juridictions soumises à déclaration, il incombe au Roi de fixer la date d'entrée en vigueur de la loi (article 20, deuxième tiret, de la loi). Ces autres juridictions soumises à déclaration sont des juridictions – autres que les Etats Unis et les Etats membres de l'Union européenne – "avec lesquelles la Belgique a conclu un accord administratif (2) [concernant l'échange automatique de renseignements relatifs à des comptes financiers] et qui figurent dans une liste publiée" (annexe I, D, 5, de la loi).

Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de fixer la date d'entrée en vigueur visée à l'article 20, deuxième tiret, de la loi (article 3, alinéa 1er, du projet) et d'établir la liste des autres juridictions soumises à déclaration (articles 1er, 2 et 4 du projet). En exécution de la loi, un certain nombre de dates charnières et de montants limites sont également fixés pour ces juridictions (article 3, alinéas 2, 3 et 4, du projet).

## Fondement juridique

3. Selon le premier alinéa du préambule, le fondement juridique de l'arrêté en projet est recherché dans les articles 8, § 2, et 20, de la loi et dans l'annexe I, D, 5, et D, 6, de la loi.

En ce qui concerne l'article 20 de la loi, on observera qu'il s'agit plus précisément du deuxième tiret de cet article.

Bon nombre d'autres éléments des annexes de la loi sont également nécessaires à titre de fondement juridique (par exemple l'annexe I, B, 9, 10, a et d, C, 9, a, C, 10, C, 15, f, et l'annexe III, I, B, C et D).

Par conséquent, le premier alinéa du préambule devra indiquer le fondement juridique avec davantage de précision.

En ce qui concerne l'annexe I, D, 6, on observera en outre qu'elle ne contient pas de délégation au Roi. Il faudra dès lors invoquer le pouvoir général d'exécution du Roi (article 108 de la Constitution), combiné avec la partie précitée de l'annexe I (à titre de fondement juridique de l'article 4 de l'arrêté en projet).

## Observations générales

4. Faute de temps, le Conseil d'Etat n'a pas pu vérifier si un accord administratif applicable a été conclu avec toutes les juridictions mentionnées dans les listes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs à des comptes financiers.

5. Certains éléments du projet proviennent de la loi (cf. par exemple la définition de "compte préexistant" figurant à l'article 3, alinéa 2, 3°, du projet, qui est tirée de l'annexe I, C, 9, a, de la loi).

Des dispositions qui ne font que rappeler une norme supérieure, en la reproduisant ou en la paraphrasant, n'ont en principe pas leur place dans des règles d'exécution, notamment parce que la nature juridique des dispositions reproduites pourrait en devenir incertaine et que cela donne erronément à penser que l'autorité qui reproduit les règles peut les modifier. Pareille méthode ne peut se justifier que si la bonne compréhension du régime en projet exige que des dispositions d'une norme supérieure soient reproduites, et seulement à condition que l'origine des règles concernées soit précisée (par la mention "conformément à l'article ... de la loi du ...") et que la reproduction soit correcte et littérale afin de ne pas créer de confusion quant à leur portée exacte.

## Strekking van het ontwerp

2. 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" (hierna: de wet) stelt de Belgische bevoegde autoriteit (de federale minister bevoegd voor financiën of zijn gemachtigde vertegenwoordiger) (1) in staat de informatie te verkrijgen die zij aan buitenlandse bevoegde autoriteiten moet mededelen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen.

Met betrekking tot de inlichtingen bestemd voor de Verenigde Staten en voor de andere lidstaten van de Europese Unie is de wet op 10 januari 2017 in werking getreden (artikel 20, eerste streepje, van de wet).

Voor zover het gaat om inlichtingen die bestemd zijn voor andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden, dient de Koning de datum vast te stellen waarop de wet in werking treedt (artikel 20, tweede streepje, van de wet). Die andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden zijn rechtsgebieden – andere dan de Verenigde Staten en de lidstaten van de Europese Unie – "waarmee België een administratief akkoord (2) heeft gesloten [over de automatische uitwisseling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen] en dat opgenomen is in een gepubliceerde lijst" (bijlage I, D, 5, bij de wet).

Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe de datum van inwerkingtreding bedoeld in artikel 20, tweede streepje, van de wet te bepalen (artikel 3, eerste lid, van het ontwerp), alsook de lijst van andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden vast te stellen (artikelen 1, 2 en 4 van het ontwerp). Voor die rechtsgebieden worden ter uitvoering van de wet ook een aantal scharnierdata en grensbedragen bepaald (artikel 3, tweede, derde en vierde lid, van het ontwerp).

## Rechtsgrond

3. De rechtsgrond voor het ontworpen besluit wordt luidens het eerste lid van de aanhef gezocht in de artikelen 8, § 2, en 20 van de wet en in bijlage I, D, 5, en D, 6, bij de wet.

Wat artikel 20 van de wet betreft, dient te worden opgemerkt dat het meer bepaald om het tweede streepje van dat artikel gaat.

Ook nog heel wat andere onderdelen van de bijlagen bij de wet zijn nodig als rechtsgrond (bijvoorbeeld bijlage I, B, 9, 10, a en d, C, 9, a, C, 10, C, 15, f, en bijlage III, I, B, C en D).

In het eerste lid van de aanhef zal de rechtsgrond dan ook meer precies moeten worden aangeduid.

Wat bijlage I, D, 6, betreft moet bovendien worden opgemerkt dat daarin geen delegatie aan de Koning voorkomt. Er zal dan ook een beroep moeten worden gedaan op de algemene uitvoeringsbevoegdheid van de Koning (artikel 108 van de Grondwet), gelezen in samenhang met het voormelde onderdeel van bijlage I (als rechtsgrond voor artikel 4 van het ontworpen besluit).

## Algemene opmerkingen

4. Wegens tijdsgebrek heeft de Raad van State niet kunnen verifiëren of met alle in de lijsten vermelde rechtsgebieden een van toepassing zijnde administratief akkoord is gesloten voor de automatische uitwisseling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen.

5. Bepaalde elementen van het ontwerp zijn overgenomen uit de wet (cf. bijv. de omschrijving van "bestaande rekening" in artikel 3, tweede lid, 3°, van het ontwerp, die is geput uit bijlage I, C, 9, a, bij de wet).

Bepalingen die enkel een hogere rechtsnorm in herinnering brengen door die over te nemen of te parafraseren, horen in beginsel niet thuis in een uitvoeringsregeling, onder meer omdat daardoor onduidelijkheid dreigt te ontstaan omtrent de juridische aard van de overgenomen bepalingen en erdoor verkeerdelijk de indruk kan worden gewekt dat de overgenomen regels kunnen worden gewijzigd door de overheid die de regels overneemt. Enkel wanneer het voor een goed begrip van de ontworpen regeling onontbeerlijk is dat bepalingen uit een hogere rechtsnorm worden overgenomen, kan dergelijke werkwijze worden gebillijkt, en dan enkel op voorwaarde dat de oorsprong van de betrokken regels wordt vermeld (door het aanbrengen van de vermelding "overeenkomstig artikel ... van de wet van ...") en dat de overname correct en letterlijk gebeurt om geen onduidelijkheid te doen ontstaan omtrent de juiste draagwijdte ervan.

## Examen du texte

## Préambule

6. Le préambule doit être mis en conformité avec les observations formulées ci-dessus à l'égard du fondement juridique de l'arrêté en projet.

## Article 2

7. Le texte français du projet devra mentionner le nom français de "Saint Kitts and Nevis". C'est pourquoi on écrira "Saint-Christophe-et-Niévès" au lieu de "Saint Kitts and Nevis".

La même observation vaut pour l'article 4 du projet.

## Article 3

8. L'alinéa 1<sup>er</sup> de l'article 3 du projet – qui gagnerait à faire l'objet d'un article distinct – doit être formulé plus clairement. En effet, il prévoit la date d'entrée en vigueur de l'article 20, deuxième tiret, de la loi, alors que cette disposition confère au Roi le pouvoir de faire entrer la loi en vigueur "en ce qui concerne les renseignements destinés à chaque autre juridiction soumise à déclaration". Il n'y a donc pas lieu de mettre en vigueur l'article 20, deuxième tiret, mais bien la loi en ce qui concerne les renseignements précités.

## Article 4

9. Dans la phrase introductive de l'article 4 du projet, on supprimera les mots "au moins à titre temporaire". En effet, la disposition en projet n'indique pas jusqu'à quand les juridictions mentionnées pourront être considérées comme des juridictions partenaires.

Soit les auteurs peuvent limiter les effets de cette disposition dans le temps (et les prolonger par la suite, le cas échéant), soit ils peuvent instaurer la disposition pour une durée indéterminée et l'abroger par la suite si cela s'avérait nécessaire à un moment donné.

Le greffier,

A. Truyens.

(1) Annexe I, A, 3, de la loi du 16 décembre 2015.

(2) Cette notion est définie à l'annexe I, A, 2, de la loi.

Le président,

J. Baert.

**14 JUIN 2017. — Arrêté royal établissant la liste des autres juridictions soumises à déclaration et la liste des juridictions partenaires, aux fins d'application de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales**

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

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;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 5 avril 2017;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 18 avril 2017;

Vu l'avis 61.438/3 du Conseil d'Etat, donné le 31 mai 2017 en application de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Vu l'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément aux articles 6 et 7 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative;

Sur proposition du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

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

1. Afrique du Sud
2. Argentine

## Onderzoek van de tekst

## Aanhef

6. De aanhef dient in overeenstemming te worden gebracht met wat hiervoor is opgemerkt over de rechtsgrond van het ontworpen besluit.

## Artikel 2

7. In de Franse tekst van het ontwerp zal de Franse naam van "Saint Kitts en Nevis" moeten worden vermeld. In plaats van "Saint Kitts and Nevis" schrijve men daarom "Saint Christophe-et-Niévès".

Hetzelfde geldt voor artikel 4 van het ontwerp.

## Artikel 3

8. Het eerste lid van artikel 3 van het ontwerp – dat beter in een afzonderlijk artikel wordt opgenomen – dient duidelijker te worden gesteld. Er wordt immers bepaald wanneer artikel 20, tweede streepje, van de wet in werking treedt, terwijl de Koning aan die bepaling de bevoegdheid ontleent om de wet in werking te stellen "wat de inlichtingen betreft die bestemd zijn voor elk ander aan rapportering onderworpen rechtsgebied". Niet artikel 20, tweede streepje, moet dus in werking worden gesteld, maar wel de wet wat de voormelde inlichtingen betreft.

## Artikel 4

9. In de inleidende zin van artikel 4 van het ontwerp dienen de woorden "minstens tijdelijk" geschrapt te worden. Uit de ontworpen bepaling blijkt immers niet hoelang de vermelde rechtsgebieden te beschouwen zullen zijn als deelnemende rechtsgebieden.

Ofwel kunnen de stellers de uitwerking in de tijd van die bepaling beperken (en die naderhand zo nodig verlengen), ofwel kunnen ze de regel voor onbepaalde duur invoeren en hem naderhand opheffen indien dit op een bepaald moment nodig zou blijken.

De griffier,

A. Truyens.

(1) Bijlage I, A, 3, bij de wet van 16 december 2015.

(2) Dat begrip wordt gedefinieerd in bijlage I, A, 2, bij de wet.

De voorzitter,

J. Baert.

**14 JUNI 2017. — Koninklijk besluit dat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden en de lijst van de deelnemende rechtsgebieden vastlegt, met het oog op de toepassing van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden**

FILIP, Koning der Belgen,

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

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 et E.2;

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

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, gegeven op 18 april 2017;

Gelet op het advies 61.438/3 van de Raad van State, gegeven op 31 mei 2017 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op de impactanalyse van de regelgeving, uitgevoerd overeenkomstig artikelen 6 en 7 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

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

1. Zuid-Afrika
2. Argentinië

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

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

1. Andorre
2. Antigua et Barbuda
3. Arabie Saoudite
4. Aruba
5. Australie
6. Barbade
7. Belize
8. Brésil
9. Brunei Darussalam
10. Canada
11. Chili
12. Chine
13. Costa Rica
14. Curaçao
15. Dominique
16. Ghana
17. Grenade
18. Hong Kong
19. Îles Cook
20. Indonésie
21. Israël
22. Japon
23. Koweït
24. Liban
25. Macao
26. Malaisie
27. Maurice
28. Monaco
29. Montserrat
30. Niue
31. Nouvelle-Zélande

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

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

1. Andorra
2. Antigua en Barbuda
3. Saoedi-Arabië
4. Aruba
5. Australië
6. Barbados
7. Belize
8. Brazilië
9. Brunei Darussalam
10. Canada
11. Chili
12. China
13. Costa Rica
14. Curaçao
15. Dominica
16. Ghana
17. Grenada
18. Hongkong
19. Cookeilanden
20. Indonesië
21. Israël
22. Japan
23. Koeweit
24. Libanon
25. Macao
26. Maleisië
27. Mauritius
28. Monaco
29. Montserrat
30. Niue
31. Nieuw-Zeeland

32. Panama
33. Russie
34. Saint-Christophe-et-Nièves
35. Sainte-Lucie
36. Saint-Martin
37. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
38. Samoa
39. Singapour
40. Suisse
41. Trinidad et Tobago
42. Turquie
43. Uruguay
44. Vanuatu

**Art. 3.** La loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales entre en vigueur le jour de la publication du présent arrêté royal au *Moniteur belge* en ce qui concerne les renseignements destinés aux autres juridictions soumises à déclaration visées aux articles 1<sup>er</sup> et 2.

**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<sup>er</sup> janvier 2016 pour les juridictions visées à l'article 1<sup>er</sup> et le 1<sup>er</sup> janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2;

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

*a*) le 31 décembre 2015 au point B.10., *a*) pour les juridictions listées à l'article 1<sup>er</sup>, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2;

*b*) le 1<sup>er</sup> janvier 2018 au point B.10., *d*) pour les juridictions listées à l'article 1<sup>er</sup>, et le 1<sup>er</sup> janvier 2019 pour les juridictions listées à l'article 2;

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<sup>er</sup>, et au 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2;

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<sup>er</sup> janvier 2016 pour les juridictions listées à l'article 1<sup>er</sup>, et du 1<sup>er</sup> janvier 2017 pour les juridictions visées à l'article 2, à moins que ce compte financier ne soit traité comme un compte préexistant conformément au sous-paragraphe *b*) du paragraphe 9 de la section C de l'annexe I de la loi du 16 décembre 2015 susvisée;

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

32. Panama
33. Rusland
34. Saint Kitts en Nevis
35. Saint Lucia
36. Sint-Maarten
37. Saint Vincent en de Grenadines
38. Samoa
39. Singapore
40. Zwitserland
41. Trinidad en Tobago
42. Turkije
43. Uruguay
44. Vanuatu

**Art. 3.** De wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, treedt in werking op de dag van de publicatie van dit koninklijk besluit in het *Belgisch Staatsblad* waar het de inlichtingen betreft die bestemd zijn voor de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden die zijn bedoeld in de artikelen 1 en 2.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1° au point A, sauf si l'institution financière déclarante en décide autrement, soit à l'égard de tous les comptes d'entités préexistants ou, séparément, par rapport à un groupe clairement identifié de tels comptes, un compte d'entité préexistant dont le solde ou la valeur n'excède pas l'équivalent en EUR de 250 000 dollars US au 31 décembre 2015 pour les juridictions listées à l'article 1<sup>er</sup>, et le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et un compte d'entité préexistant dont le solde ou la valeur n'excède pas ledit montant aux dates précitées mais le dépasse au dernier jour de toute année civile ultérieure, doivent être examinés en appliquant les procédures décrites à la section D de la partie III de la loi susvisée;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



**Art. 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. Allemagne
3. Andorre
4. Anguilla
5. Antigua et-Barbuda
6. Arabie Saoudite
7. Argentine
8. Aruba
9. Australie
10. Autriche
11. Bahamas
12. Bahrain
13. Barbade
14. Belize
15. Bermudes
16. Bonaire, Saint Eustache et Saba
17. Brésil
18. Brunei Darussalam
19. Bulgarie
20. Canada
21. Chili
22. Chine
23. Chypre
24. Colombie
25. Corée du Sud
26. Costa Rica
27. Croatie
28. Curaçao
29. Danemark
30. Dominique
31. Emirats Arabes unis
32. Espagne
33. Estonie
34. Finlande
35. France
36. Ghana
37. Gibraltar
38. Grèce
39. Grenade
40. Groenland
41. Guernesey
42. Hong Kong
43. Hongrie
44. Île de Man
45. Îles Caïmans
46. Îles Cook
47. Îles Féroé
48. Îles Marschall
49. Îles Turques-et-Caïques
50. Îles Vierges britanniques
51. Inde
52. Indonésie

**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. Duitsland
3. Andorra
4. Anguilla
5. Antigua en Barbuda
6. Saoedi-Arabië
7. Argentinië
8. Aruba
9. Australië
10. Oostenrijk
11. Bahama's
12. Bahrein
13. Barbados
14. Belize
15. Bermuda
16. Bonaire, Sint Eustatius en Saba
17. Brazilië
18. Brunei Darussalam
19. Bulgarije
20. Canada
21. Chili
22. China
23. Cyprus
24. Colombia
25. Zuid-Korea
26. Costa Rica
27. Kroatië
28. Curaçao
29. Denemarken
30. Dominica
31. Verenigde Arabische Emiraten
32. Spanje
33. Estland
34. Finland
35. Frankrijk
36. Ghana
37. Gibraltar
38. Griekenland
39. Grenada
40. Groenland
41. Guernsey
42. Hongkong
43. Hongarije
44. Eiland Man
45. Kaaimaneilanden
46. Cookeilanden
47. Faeröer
48. Marshalleilanden
49. Turks- en Caicoseilanden
50. Britse Maagdeneilanden
51. India
52. Indonesië

53. Irlande
54. Islande
55. Israël
56. Italie
57. Japon
58. Jersey
59. Koweït
60. Lettonie
61. Liban
62. Liechtenstein
63. Lituanie
64. Luxembourg
65. Macao
66. Malaisie
67. Malte
68. Maurice
69. Mexique
70. Monaco
71. Montserrat
72. Nauru
73. Niue
74. Norvège
75. Nouvelle-Zélande
76. Panama
77. Pays-Bas
78. Pologne
79. Portugal
80. Qatar
81. République slovaque
82. République tchèque
83. Roumanie
84. Royaume-Uni
85. Russie
86. Saint-Christophe-et-Nièves
87. Sainte-Lucie
88. Saint-Marin
89. Saint-Martin
90. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
91. Samoa
92. Seychelles
93. Singapour
94. Slovénie
95. Suède
96. Suisse
97. Trinidad et Tobago
98. Turquie
99. Uruguay
100. Vanuatu

**Art. 6.** Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 14 juin 2017.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
J. VAN OVERTVELDT

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

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

Gegeven te Brussel, 14 juni 2017.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,  
J. VAN OVERTVELDT