

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2020/21050]

2 JUNI 2020. — 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 op nationaal niveau, op Europees niveau en op wereldwijd niveau, werken meer en meer rechtsgebieden met elkaar samen.

Hiervoor heeft de OESO internationaal erkende gemeenschappelijke normen voor transparantie en informatie-uitwisseling ontwikkeld.

Rechtsgebieden werden uitgenodigd om de automatische uitwisseling van financiële rekeninginformatie op te nemen in hun respectievelijke nationale rechtssystemen.

In het kader van goed fiscaal bestuur maakt België deel uit van de rechtsgebieden die zich inzetten voor de implementatie van deze internationale normen voor de automatische uitwisseling van informatie.

De uitwisseling van informatie wordt noodzakelijk geacht voor de uitvoering van de taak van algemeen belang, aangezien België belang heeft bij het verkrijgen van vergelijkbare gegevens van de deelnemende rechtsgebieden.

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

De wetgeving die terzake van toepassing is in België is de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden.

Dankzij deze wetgeving kan de Belgische bevoegde autoriteit (door de federale minister die financiën onder zijn bevoegdheid heeft, of zijn gemachtigde vertegenwoordiger) inlichtingen bekomen die zij aan de buitenlandse bevoegde autoriteiten moet meedelen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen.

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

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

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

Zodoende werd een koninklijk besluit van 14 juni 2017 tot uitvoering van de genoemde wetgeving gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 19 juni 2017.

Dit besluit bevat twee verschillende lijsten van aan rapportering onderworpen rechtsgebieden alsmede de lijst van deelnemende rechtsgebieden.

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

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2020/21050]

2 JUIN 2020. — 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 l'évasion et la fraude fiscale au niveau national, au niveau européen et au niveau mondial, de plus en plus de juridictions sont amenées à coopérer entre elles.

A cet égard, l'OCDE a élaboré des normes communes internationalement reconnues en matière de transparence et d'échange d'informations.

Les juridictions ont été invitées à intégrer l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers dans leurs ordres juridiques internes respectifs.

Dans le cadre de la bonne gouvernance fiscale, la Belgique fait partie des juridictions à s'être engagée à mettre en œuvre ces normes internationales sur l'échange automatique de renseignements.

L'échange de renseignements est considéré comme nécessaire à l'exécution de la mission d'intérêt public étant donné que l'intérêt de la Belgique se situe dans l'obtention de données comparables de la part des juridictions participantes.

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

La législation applicable en la matière en Belgique est la Loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales.

Cette législation permet à l'autorité belge compétente (par le ministre fédéral ayant les finances dans ses attributions ou son représentant autorisé) d'obtenir des renseignements qu'elle doit communiquer à des autorités compétentes étrangères dans le cadre de l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers.

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

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

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

La législation précitée a ainsi fait l'objet d'un arrêté royal d'exécution du 14 juin 2017 publié au *Moniteur belge* le 19 juin 2017.

Cet arrêté contient deux listes distinctes de juridictions soumises à déclaration ainsi que la liste des juridictions partenaires.

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

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

Dit koninklijk besluit werd voor het eerst gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 juni 2018, gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* op 20 juni 2018.

Zo kon de Belgische bevoegde autoriteit de lijsten dus officieel verstrekken van de andere aan rapportering onderworpen buitenlandse rechtsgebieden, in het kader van de uitvoering van elke automatische uitwisseling van financiële inlichtingen betreffende het jaar 2017, die voor de eerste keer moeten uitgewisseld worden in 2018, en inzake de inlichtingen betreffende het jaar 2018 die voor de eerste keer moeten uitgewisseld worden in 2019.

Het is noodzakelijk dat de Belgische bevoegde autoriteit op dezelfde wijze te werk gaat voor de inlichtingen betreffende het jaar 2019 die voor de eerste keer moeten uitgewisseld worden in 2020, en inzake de inlichtingen betreffende het jaar 2020 die voor de eerste keer moeten uitgewisseld worden in 2021.

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 moet verstrekt worden aan de bevoegde autoriteiten van die aan rapportering onderworpen derde rechtsgebieden, in het kader van de uitvoering van de automatische uitwisseling van financiële inlichtingen.

Artikel 1 van het koninklijk besluit tot wijziging van het voornoemde koninklijk besluit van 14 juni 2017 bevat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden voor dewelke de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld worden in 2020 en die betrekking hebben op het jaar 2019.

Artikel 3 van het koninklijk besluit tot wijziging van het voornoemde koninklijk besluit van 14 juni 2017 legt de lijst vast van de deelnemende rechtsgebieden, dat wil zeggen alle rechtsgebieden die zich publiekelijk ertoe verbonden hebben de wereldwijde gemeenschappelijke standaard toe te passen.

De lijst van die rechtsgebieden is opgenomen op de website automatische uitwisseling van de OESO, en de Belgische administratie heeft te kennen gegeven dat zij een akkoord tot automatische uitwisseling van inlichtingen inzake de financiële rekeningen wenst te sluiten met elk van die rechtsgebieden. Dienaangaande wordt gepreciseerd dat de Verenigde Staten niet beschouwd mag 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 getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

ADVIES 67.257/3 VAN 15 MEI 2020 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT 'TOT WIJZIGING VAN HET KONINKLIJK BESLUIT VAN 14 JUNI 2017 DAT DE LIJST VAN DE ANDERE AAN RAPPORTERING ONDERWORPEN RECHTSGEBIEDEN EN DE LIJST VAN DE DEELNEMENDE RECHTSGEBIEDEN VASTLEGT, MET HET OOG OP DE TOEPASSING VAN DE WET VAN 16 DECEMBER 2015 TOT REGELING VAN DE MEDEDELING VAN INLICHTINGEN BETREFFENDE FINANCIËLE REKENINGEN, DOOR DE BELGISCHE FINANCIËLE INSTELLINGEN EN DE FOD FINANCIËN, IN HET KADER VAN EEN AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN OP INTERNATIONAAL NIVEAU EN VOOR BELASTINGDOELEINDEN'

Op 15 april 2020 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 juni 2017 dat de lijst van de andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden en de lijst van de deelnemende rechtsgebieden vastlegt, met het oog op de toepassing van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden'.

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

Cet arrêté royal a ainsi fait l'objet d'une première modification par l'arrêté royal d'exécution du 13 juin 2018 publié au *Moniteur belge* le 20 juin 2018.

L'autorité compétente belge a ainsi pu officiellement fournir les listes actualisées des autres juridictions étrangères soumises à déclaration dans le cadre de la mise en œuvre de tout échange automatique de renseignements financiers relatifs à l'année 2017, à échanger pour la première fois en 2018, et en ce qui concerne les renseignements relatifs à l'année 2018 à échanger pour la première fois en 2019.

Il est nécessaire que l'autorité compétente belge procède de la même manière pour les renseignements financiers relatifs à l'année 2019 à échanger pour la première fois en 2020, en ce qui concerne les renseignements relatifs à l'année 2020 à échanger pour la première fois en 2021.

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

L'article 1^{er} de l'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 14 juin 2017 susvisé contient la liste des autres juridictions soumises à déclaration pour lesquelles les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois en 2020 en ce qui concerne l'année 2019.

L'article 3 de l'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 14 juin 2017 susvisé établit la liste des juridictions partenaires, soit toutes les juridictions qui se sont publiquement engagées à appliquer la norme mondiale commune.

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

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

AVIS 67.257/3 DU 15 MEI 2020 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL 'MODIFIANT L'ARRÊTÉ ROYAL DU 14 JUNI 2017 ÉTABLISSANT LA LISTE DES AUTRES JURIDICTIONS SOUMISES À DÉCLARATION ET LA LISTE DES JURIDICTIONS PARTENAIRES, AUX FINS D'APPLICATION DE LA LOI DU 16 DÉCEMBRE 2015 RÉGLANT LA COMMUNICATION DES RENSEIGNEMENTS RELATIFS AUX COMPTES FINANCIERS, PAR LES INSTITUTIONS FINANCIÈRES BELGES ET LE SPF FINANCES, DANS LE CADRE D'UN ÉCHANGE AUTOMATIQUE DE RENSEIGNEMENTS AU NIVEAU INTERNATIONAL ET À DES FINS FISCALES'

Le 15 avril 2020, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal 'modifiant l'arrêté royal du 14 juin 2017 établissant la liste des autres juridictions soumises à déclaration et la liste des juridictions partenaires, aux fins d'application de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 5 mei 2020 . De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, 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 15 mei 2020

*

Strekking van het ontwerp

1. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 juni 2017, (1) dat is genomen ter uitvoering van de wet van 16 december 2015 'tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden'.

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

Rechtsgrond

2. De rechtsgrond voor het ontworpen besluit is te vinden in de bepalingen die worden vermeld in de aanhef van het ontwerp.

Vormvereisten

3. De gemachtigde heeft bevestigd dat het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit is gevraagd, maar nog niet werd ontvangen.

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

Onderzoek van de tekst

Artikel 2

4. In de Nederlandse tekst van artikel 2 van het ontwerp dient in alle onderdelen telkens "eerste lid", "tweede lid" of "derde lid" te worden geschreven in plaats van "lid 1", "lid 2" of "lid 3".

5. Om de Nederlandse en de Franse tekst helemaal op elkaar af te stemmen dient aan het einde van artikel 2, 13°, in de Franse tekst te worden geschreven "... l'article 2/1, et au 31 décembre 2020 ...". (2)

Artikel 4

6. Artikel 4 van het ontwerp dient te worden geredigeerd als volgt:

"Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt."(3)

De griffier,
A. Truyens

De voorzitter,
J. Baert

Not'a's

(1) 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'.

(2) Een beetje hoger in dezelfde bepaling kan het woord "en" geschrapt worden voor de woorden "uiterlijk op 31 december 2019".

(3) Vergelijk met *Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, formule F 4-5-1-2, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 5 mai 2020 . La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, 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 15 mai 2020 .

*

Portée du projet

1. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis entend modifier l'arrêté royal du 14 juin 2017 (1), pris en exécution de 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'.

Les modifications en projet concernent la mise à jour des listes des juridictions partenaires (article 3 du projet) et des autres juridictions soumises à déclaration (article 1^{er} du projet). En ce qui concerne cette dernière catégorie de juridictions, le projet fixe en outre un certain nombre de dates charnières (article 2 du projet).

Fondement juridique

2. L'arrêté en projet trouve son fondement juridique dans les dispositions mentionnées dans le préambule du projet.

Formalités

3. Le délégué a confirmé que l'avis de l'Autorité de protection des données a été demandé, mais n'a pas encore été reçu.

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

Examen du texte

Article 2

4. Dans toutes les divisions du texte néerlandais de l'article 2 du projet, on écrira chaque fois "eerste lid", "tweede lid" of "derde lid" au lieu de "lid 1", "lid 2" ou "lid 3".

5. Afin d'harmoniser parfaitement les textes français et néerlandais, on écrira à la fin du texte français de l'article 2, 13° "... l'article 2/1, et au 31 décembre 2020 ..." (2).

Article 4

6. L'article 4 du projet doit être rédigé comme suit :

"Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*" (3).

Le greffier,
A. Truyens

Le président,
J. Baert

Notes

(1) 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 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'.

(2) Un peu plus haut dans la même disposition, le mot "et" peut être supprimé avant les mots "au plus tard au 31 décembre 2019".

(3) Comparer avec *Principes de technique législative - Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008, formule F 4-5-1-2, à consulter sur le site internet du Conseil d'État (www.raadvst-consetat.be).

2 JUNI 2020. — 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

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 en E.2;

Gelet op het koninklijk besluit van 14 juni 2017, gewijzigd door het koninklijk besluit van 13 juni 2018, 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;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 9 maart 2020;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, gegeven op 2 april 2020;

Gelet op het advies nr. 38/2020 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op 15 mei 2020;

Gelet op het advies 67.257/3 van de Raad van State, gegeven op 15 mei 2020 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 Vice-Eerste Minister en 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, wordt een artikel 2/2 ingevoegd dat luidt als volgt:

"Art. 2/2. De andere aan rapportering onderworpen rechtsgebieden, voor dewelke de door de wet beoogde inlichtingen voor de eerste keer meegedeeld worden in 2020 en die betrekking hebben op het jaar 2019, zijn de volgende:

1. Albanië
2. Ecuador
3. Kazachstan
3. Maldiven
5. Oman
6. Peru. "

Art. 2. In artikel 4 van hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht :

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

2 JUIN 2020. — 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

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'arrêté royal du 14 juin 2017, modifié par l'arrêté royal du 13 juin 2018, 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 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 9 mars 2020 ;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 2 avril 2020 ;

Vu l'avis n° 38/2020 de l'Autorité de Protection des Données, donné le 15 mai 2020 ;

Vu l'avis n° 67.257/3 du Conseil d'État, donné le 15 mai 2020, 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 Vice-Premier Ministre et 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, modifié par l'arrêté royal du 13 juin 2018, un article 2/2 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 2/2. Les autres juridictions soumises à déclaration pour lesquelles les renseignements visés par la loi sont communiqués pour la première fois en 2020 en ce qui concerne l'année 2019 sont les suivantes :

1. Albanie
2. Equateur
3. Kazakhstan
4. Maldives
5. Oman
6. Pérou. "

Art. 2. Dans l'article 4, du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

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

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

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

13° in het derde lid, 3° worden de woorden „ op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1 moet afgerond zijn uiterlijk op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 1 en uiterlijk op 31 december 2018 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2, en uiterlijk op 31 december 2019 voor rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1,” vervangen door de woorden „, 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 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, en uiterlijk op 31 december 2019 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1, en uiterlijk op 31 december 2020 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/2”;

14° in het derde lid, 4° worden de woorden „, op 31 december 2016 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2 en op 31 december 2017 voor de rechtsgebieden die voorkomen in de lijst onder artikel 2/1” vervangen door de woorden „, 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”

Art. 3. Artikel 5 van hetzelfde besluit wordt vervangen door hetgeen volgt :

“Art.5. Volgende rechtsgebieden worden beschouwd als deelnemende rechtsgebieden in de zin van bijlage I, D.6 van de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden :

1. Zuid-Afrika
2. Albanië
3. Duitsland
4. Andorra
5. Anguilla
6. Antigua en Barbuda
7. Saoedi-Arabië
8. Argentinië
9. Aruba
10. Australië
11. Oostenrijk
12. Azerbeidzjan
13. Bahama's
14. Bahrein

11° à l'alinéa 3, 1° les mots „ le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1,” sont remplacés par les mots „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;”;

12° à l'alinéa 3, 2° les mots „ le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1” sont remplacés par les mots „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 ”;

13° à l'alinéa 3, 3°, les mots „ le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1; doit être achevé au plus tard le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, et au 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2 et au 31 décembre 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/1;” sont remplacés par les mots „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; doit être achevé au plus tard le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 1^{er}, au 31 décembre 2018 pour les juridictions listées à l'article 2 et au 31 décembre 2019 pour les juridictions listées à l'article 2/1, et au 31 décembre 2020 pour les juridictions listées à l'article 2/2;”;

14° à l'alinéa 3, 4° les mots „ le 31 décembre 2016 pour les juridictions listées à l'article 2 et le 31 décembre 2017 pour les juridictions listées à l'article 2/1,” sont remplacés par les mots „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”.

Art. 3. L'article 5 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

“Art.5. Les juridictions suivantes sont considérées comme des juridictions partenaires au sens de l'annexe I, D.6 de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales :

1. Afrique du Sud
2. Albanie
3. Allemagne
4. Andorre
5. Anguilla
6. Antigua et-Barbuda
7. Arabie Saoudite
8. Argentine
9. Aruba
10. Australie
11. Autriche
12. Azerbaïdjan
13. Bahamas
14. Bahrein

15. Barbados	15. Barbade
16. Belize	16. Belize
17. Bermuda	17. Bermudes
18. Bonaire, Sint Eustatius en Saba	18. Bonaire, Saint Eustache et Saba
19. Brazilië	19. Brésil
20. Brunei Darussalam	20. Brunei Darussalam
21. Bulgarije	21. Bulgarie
22. Canada	22. Canada
23. Chili	23. Chili
24. China	24. Chine
25. Cyprus	25. Chypre
26. Colombia	26. Colombie
27. Zuid-Korea	27. Corée du Sud
28. Costa Rica	28. Costa Rica
29. Kroatië	29. Croatie
30. Curaçao	30. Curaçao
31. Denemarken	31. Danemark
32. Dominica	32. Dominique
33. Verenigde Arabische Emiraten	33. Emirats Arabes unis
34. Ecuador	34. Equateur
35. Spanje	35. Espagne
36. Estland	36. Estonie
37. Finland	37. Finlande
38. Frankrijk	38. France
39. Ghana	39. Ghana
40. Gibraltar	40. Gibraltar
41. Griekenland	41. Grèce
42. Grenada	42. Grenade
43. Groenland	43. Groenland
44. Guernsey	44. Guernesey
45. Hongkong	45. Hong Kong
46. Hongarije	46. Hongrie
47. Eiland Man	47. Île de Man
48. Kaaimaneilanden	48. Îles Caïmans
49. Cookeilanden	49. Îles Cook
50. Faeröer	50. Îles Féroé
51. Marshalleilanden	51. Îles Marschall
52. Turks- en Caïcoseilanden	52. Îles Turques-et-Caïques
51. Britse Maagdeneilanden	53. Îles Vierges britanniques
54. India	54. Inde
55. Indonesië	55. Indonésie
56. Ierland	56. Irlande
57. IJsland	57. Islande
58. Israël	58. Israël
59. Italië	59. Italie
60. Japan	60. Japon
61. Jersey	61. Jersey
62. Kazachstan	62. Kazakhstan
63. Koeweit	63. Koweït
64. Letland	64. Lettonie

65. Libanon
66. Liechtenstein
67. Litouwen
68. Luxemburg
69. Macao
70. Maleisië
71. Maldiven
72. Malta
73. Mauritius
74. Mexico
75. Monaco
76. Montserrat
77. Nauru
78. Nigeria
79. Niue
80. Noorwegen
81. Nieuw-Zeeland
82. Oman
83. Pakistan
84. Panama
85. Nederland
86. Peru
87. Polen
88. Portugal
89. Qatar
90. Slovaakse Republiek
91. Tsjechische Republiek
92. Roemenië
93. Verenigd Koninkrijk
94. Rusland
95. Saint Kitts en Nevis
96. Saint Lucia
97. San Marino
98. Sint-Maarten
99. Saint Vincent en de Grenadines
100. Samoa
101. Seychellen
102. Singapore
103. Slovenië
104. Zweden
105. Zwitserland
106. Trinidad en Tobago
107. Turkije
108. Uruguay
109. Vanuatu".

Art. 4. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Art. 5. De Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 2 juni 2020.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

65. Liban
66. Liechtenstein
67. Lituanie
68. Luxembourg
69. Macao
70. Malaisie
71. Maldives
72. Malte
73. Maurice
74. Mexique
75. Monaco
76. Montserrat
77. Nauru
78. Nigeria
79. Niue
80. Norvège
81. Nouvelle-Zélande
82. Oman
83. Pakistan
84. Panama
85. Pays-Bas
86. Pérou
87. Pologne
88. Portugal
89. Qatar
90. République slovaque
91. République tchèque
92. Roumanie
93. Royaume-Uni
94. Russie
95. Saint-Christophe-et-Nièves
96. Sainte-Lucie
97. Saint-Marin
98. Saint-Martin
99. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
100. Samoa
101. Seychelles
102. Singapour
103. Slovénie
104. Suède
105. Suisse
106. Trinidad et Tobago
107. Turquie
108. Uruguay
109. Vanuatu".

Art. 4. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 5. Le Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 2 juin 2020.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO