



Vlaams
Parlement

ingediend op **1206** (2016-2017) – Nr. 1
19 juni 2017 (2016-2017)

Ontwerp van decreet

houdende instemming
met het Multilateraal Akkoord
tussen bevoegde autoriteiten
betreffende de automatische uitwisseling
van inlichtingen inzake financiële rekeningen,
ondertekend te Berlijn op 29 oktober 2014

INHOUD

Memorie van toelichting	3
Voorontwerp van decreet.....	9
Advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen	13
Advies van de Raad van State	19
Ontwerp van decreet.....	27
Bijlagen:	31
– Nederlandse vertaling van het akkoord.....	33
– Kennisgeving ingevolge sectie 7, (1), (c), (d), (e) en (f) van het multi-lateraal akkoord	47
– Engelse en Franse versie van het akkoord.....	55
– Bijlage B (sectie 7, (1), (c)): methodes voor het toezenden.....	81
– Bijlage C (sectie 7, (1), (d)): nadere uitleg omtrent de bescherming van persoonsgegevens	83
– Bijlage D (sectie 7, (1), (e)): vragenlijst inzake de vertrouwelijkheid ...	85
– Bijlage bij sectie 7, (1), (f).....	87

MEMORIE VAN TOELICHTING

I. Algemene toelichting**1. Samenvatting**

Het voorliggende akkoord is een administratief akkoord gesloten in het kader van het Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand inzake fiscale aangelegenheden van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO)/Raad van Europa van 25 januari 1988. Het akkoord voorziet in de automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot financiële rekeningen tussen de verschillende rechtsgebieden die het akkoord hebben ondertekend en waarvoor het akkoord in werking is getreden.

Dit ontwerp van instemmingsdecreet kadert in de strategische doelstellingen 'Vlaanderen heeft goede relaties met buitenlandse overheden' en 'Vlaanderen is gericht aanwezig in multilaterale organisaties' uit de beleidsnota Buitenlands Beleid, Internationaal Ondernemen en Ontwikkelingssamenwerking (*Parl.St.* VI.Parl. 2014-15, nr. 147/1).

2. Situering

Staten moeten steeds vaker een beroep doen op wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen. De mobiliteit van de belastingplichtigen, het aantal grensoverschrijdende transacties en de internationalisering van de financiële instrumenten nemen steeds toe waardoor het moeilijker wordt om de verschuldigde belasting correct te heffen. Daardoor functioneren de belastingstelsels niet goed en worden belastingen tweemaal geheven wat op zich al aanzet tot belastingfraude en -ontduiking terwijl de controlebevoegdheid een nationale aangelegenheid blijft.

Voor het beheer van zijn eigen belastingstelsel zijn inlichtingen van andere staten onontbeerlijk geworden. Er is nood aan instrumenten die voor alle staten in dezelfde principes voorzien en op die manier onderling vertrouwen kunnen wekken.

Tijdens de bijeenkomst van de G20-ministers, bevoegd voor Financiën, in april 2013 werd besloten om een nieuwe standaard inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen (Common Reporting Standard, CRS) te ontwikkelen. De OESO kreeg het mandaat om deze globale standaard verder te ontwikkelen.

Die standaard voor transparantie en inlichtingenuitwisseling over de financiële rekeningen op fiscaal gebied, bouwt verder op de door de Verenigde Staten ontwikkelde FATCA-wetgeving (FATCA: Foreign Account Tax Compliance Act) en implementeert deze op een globaal vlak. De nieuwe standaard zal een impuls geven aan de automatische uitwisseling van inlichtingen als instrument in de strijd tegen fraude en het ontwijken van belasting.

Aan de standaard wordt vorm gegeven door het vastleggen van de gegevens die dienen uitgewisseld te worden, samen met een reeks regels, definities en procedures en door het ontwikkelen van een instrument dat uitwisseling mogelijk maakt vanuit een juridisch standpunt. Beide zaken werden vastgelegd in de Gemeenschappelijke Standaard voor rapportering en zorgvuldigheid (de NCD-CRS-standaard (NCD: norme commune de déclaration)).

De standaard werd ook op Europees niveau geïmplementeerd. De richtlijn 2014/107/EU tot wijziging van richtlijn 2011/16/EU voorziet in de automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot financiële rekeningen.

3. Inhoud

De verschillende rechtsgebieden zullen informatie met betrekking tot financiële rekeningen op automatische wijze met elkaar uitwisselen. De uitgewisselde gegevens zijn aan strikte vertrouwelijkheidsvereisten onderworpen.

Het Secretariaat van het Coördinerend lichaam staat in voor het beheer van het voorliggend akkoord.

Tot slot voorziet het akkoord in een regeling van onderling overleg tussen bevoegde autoriteiten, onder andere wanneer er moeilijkheden rijzen omtrent de interpretatie van het akkoord.

4. Procedureverloop

4.1. Gemengd karakter en ondertekening

Het akkoord werd al op 29 oktober 2014 door België ondertekend in de marge van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden in Berlijn. België is bij de ondertekenende landen die vanaf 2017 inlichtingen met betrekking tot het jaar 2016 zullen uitwisselen.

Tijdens zijn vergadering van 22 oktober 2015 legde de Werkgroep Gemengde Verdragen (WGV), adviesorgaan van de Interministeriële Conferentie Buitenlands Beleid (ICBB), het gemengde karakter vast. Zowel de federale overheid als de gewesten oefenen hun bevoegdheid uit. De voorzitter van de ICBB meldde in zijn brief van 1 februari 2016 dat geen enkel bezwaar werd geopperd. De ICBB heeft de consensus in de WGV dus stilzwijgend bekrachtigd en die bijgevolg uitvoerbaar gemaakt.

De Raad van State heeft immers in (federale) adviezen¹ vastgesteld dat dit soort 'administratieve' akkoorden enkele nieuwe verplichtingen met zich meebrengt op het gebied van de automatische uitwisseling van inlichtingen. In dat geval dienen deze akkoorden als verdragen te worden beschouwd en ingevolge van artikel 167, §2, van de Grondwet de instemming van het parlement te krijgen.

4.2. Advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)

De Vlaamse Regering heeft het ontwerp van decreet voorgelegd aan de SERV voor advisering. De SERV heeft echter medegedeeld geen advies te formuleren, gezien de beperkte sociaaleconomische relevantie van het multilateraal akkoord. De Vlaamse Regering neemt akte van het standpunt van de SERV.

4.3. Advies van de Raad van State, afdeling Wetgeving

De afdeling Wetgeving van de Raad van State maakte in zijn advies van 10 mei 2017, met kenmerk 61.354/3, de opmerking dat hij slechts gedeeltelijk het standpunt van de ICBB kan volgen waarbij deze het gemengd karakter van het verdrag vaststelde. De raad merkt op dat ook de gemeenschappen met het multilateraal akkoord moeten instemmen, aangezien zij betrokken zijn bij de uitwisseling van fiscale inlichtingen. De raad stelt dan ook dat in artikel 1 van ontwerp dient te worden vermeld dat het decreet ook een gemeenschapsaangelegenheid regelt.

De raad merkt verder op dat de memorie van toelichting niets bevat over de vraag of er een afdoend reglementair kader bestaat dat toereikend is voor de tenuitvoer-

¹ Zie onder meer het advies van de Raad van State, afdeling Wetgeving met kenmerk 57.809/2.

legging van het multilateraal akkoord. Mocht dit niet het geval zijn, dan verwijst de raad naar zijn advies 57.809/2 van 13 juli 2015.

De raad stelt dat in sectie 2, §2, a), van het multilateraal akkoord gewag gemaakt wordt van het 'TIN'. Uit advies 61.233/3 van de raad blijkt dat het gaat om het 'Tax Identification Number'. Voor België is dit hetzij het rijksregisternummer, hetzij het ondernemingsnummer. In sectie 8, §2, van het multilateraal akkoord wordt verwezen naar 'Article X of the Rules of Procedure of the Co-ordinating Body of the Convention'. Uit het voormelde advies 61.233/3 blijkt dat het voormalige onderdeel X overeenstemt met het huidige onderdeel XI van de Procedureregels. Sedert de ondertekening van het multilateraal akkoord zijn de procedureregels immers aangepast.

Verder stelt de raad dat bij het multilateraal akkoord zes bijlagen gevoegd zijn, waarvan de eerste vijf slechts de vermelding 'To be completed' bevatten. In het voormelde advies 61.233/3 is daaromtrent de volgende informatie afkomstig van de federale gemachtigde opgenomen: "Hierbij [bezorg ik u] de notificaties die België in het kader van het multilateraal akkoord heeft overgemaakt. Deze notificaties komen overeen met hetgeen voor België moet worden opgenomen in de bijlagen B (Methodes voor het toezenden), C (Nadere uitleg omtrent de bescherming van persoonsgegevens) en D (Vragenlijst inzake de vertrouwelijkheid) van het akkoord. Bijlage A (Lijst van de rechtsgebieden waarvoor er geen wederkerigheid is) is niet relevant aangezien België opteert voor wederkerigheid. Bijlage E (Bevoegde autoriteiten voor dewelke het akkoord uitwerking heeft) is nog niet van toepassing voor België gezien het akkoord nog niet in werking is getreden ten aanzien van België.". Vermits de bijlagen deel uitmaken van het multilateraal akkoord waarmee instemming wordt verleend, zullen deze notificaties aan het Vlaams Parlement moeten worden meegedeeld.

De raad stelt tot slot dat aan het ontwerp een Nederlandse vertaling dient te worden toegevoegd van het om instemming voorgelegde akkoord opdat het Vlaams Parlement met kennis van zaken zou kunnen beslissen over het verlenen van instemming.

De Vlaamse Regering reageert als volgt op dit advies van de Raad van State.

De Vlaamse Regering deelt het standpunt van de raad dat het voorliggende verdrag tevens een gemeenschapsbevoegdheid raakt niet.

Het multilateraal akkoord viseert uitsluitend de uitwisseling van bankgegevens van niet-inwoners tussen de Federale Overheidsdienst (FOD) Financiën en de bevoegde autoriteiten van de participerende staten. Het multilateraal akkoord houdt enkel rechtstreekse verplichtingen in voor de federale overheid.

Het multilateraal akkoord betreft bovendien een uitvoerend akkoord over de praktische modaliteiten van automatische gegevensuitwisseling tussen de bevoegde autoriteiten. Het multilateraal akkoord brengt geen nieuwe verplichtingen teweeg ten aanzien van het multilateraal akkoord inzake wederzijdse administratieve bijstand inzake fiscale aangelegenheden van de OESO/Raad van Europa van 25 januari 1988.

De informatie, die de FOD Financiën ontvangt in het kader van de automatische uitwisseling voorzien in het multilateraal akkoord, kan gebruikt worden om een expliciet in het multilateraal verdrag opgenomen belasting vast te stellen, waaronder de onroerende voorheffing, de erf- en registratiebelasting. In het licht hiervan kan de FOD Financiën de verkregen informatie aan de gewesten overmaken.

De Werkgroep Gemengde Verdragen besliste in haar vergadering van 24 mei 2017 het karakter van het multilateraal akkoord niet uit te breiden naar de gemeenschappen.

Artikel 1 van het ontwerp van decreet zal bijgevolg niet gewijzigd worden.

Aangaande het reglementair kader voor de tenuitvoerlegging van het multilateraal akkoord is de Vlaamse Regering van mening dat de richtlijn 2014/107/EU de voorwaarden en de toepassingswijze omvat waarin de NCD-CRS-standaard voorziet. De enige verschillen tussen de inhoud van de richtlijn en die van het multilateraal akkoord inzake de NCD-CRS-standaard, zijn de verschillen inzake de inwerkingtreding van de maatregelen met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen en kleine verschillen die te wijten zijn aan het feit dat er in de tekst van richtlijn 2014/107/EU enkele regels opgenomen zijn die niet voorkomen in het multilateraal akkoord inzake de NCD-CRS-standaard. Waar de omzetting van de voormelde richtlijn zich beperkt tot de uitwisseling van informatie met de lidstaten van de Europese Unie, geldt dezelfde NCD-CRS-standaard door het huidige instemmingsdecreet eveneens voor de uitwisseling met andere landen. De Vlaamse Regering is dan ook van mening dat het reglementair kader volstaat voor de tenuitvoerlegging van het multilateraal akkoord.

De Nederlandse vertaling van het verdrag alsook de notificaties in het kader van de bijlagen B (Methodes voor het toezenden), C (Nadere uitleg omtrent de bescherming van persoonsgegevens) en D (Vragenlijst inzake de vertrouwelijkheid) bij het verdrag zullen aan het Vlaams Parlement meegedeeld worden.

De Vlaamse Regering neemt akte van de opmerkingen van de Raad van State in verband met het TIN en de gewijzigde artikelen van de procedureregels.

II. Toelichting bij de artikelen van het akkoord

Sectie 1 omvat enkele begripsbepalingen en definities.

De verschillende rechtsgebieden zullen de vooropgestelde informatie met betrekking tot financiële rekeningen op automatische wijze jaarlijks met elkaar uitwisselen. Voor elke rekening waarover gerapporteerd wordt, dienen minimaal een aantal gegevens verstrekt te worden (sectie 2). Deze uitwisseling zal ten laatste negen maanden na het einde van het kalenderjaar geschieden (sectie 3).

Sectie 4 betreft de samenwerking inzake de toepassing en uitvoering van het akkoord.

Overeenkomstig sectie 5 zijn de uitgewisselde gegevens aan strikte vertrouwelijkheidsvereisten onderworpen.

Sectie 6 voorziet in een regeling van onderling overleg tussen de bevoegde partijen bij moeilijkheden inzake de toepassing en interpretatie. Verder wordt ook voorzien in de mogelijkheid tot wijziging door middel van een schriftelijk akkoord.

Sectie 7 regelt de looptijd van het akkoord. Wanneer een partij meent dat er een inbreuk is gepleegd tegen een van voorgaande bepalingen, dan kan de bevoegde autoriteit van dat rechtsgebied het secretariaat van het coördinerend lichaam bij het multilateraal verdrag hiervan op de hoogte stellen. Het akkoord kan dan (tijdelijk) opgeschort worden.

Het Secretariaat van het Coördinerend lichaam brengt alle bevoegde autoriteiten op de hoogte van elke ontvangen kennisgeving. De kosten voor het beheer worden jaarlijks gelijkelijk verdeeld onder alle partijen bij dit akkoord (sectie 8).

De minister-president van de Vlaamse Regering,
Vlaams minister van Buitenlands Beleid en Onroerend Erfgoed,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

VOORONTWERP VAN DECREET



Voorontwerp van decreet houdende instemming met het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen, ondertekend te Berlijn op 29 oktober 2014.

DE VLAAMSE REGERING,

Op voorstel van de Vlaamse minister van Buitenlands Beleid en Onroerend Erfgoed en de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie;

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie is ermee belast, in naam van de Vlaamse Regering, bij het Vlaams Parlement het ontwerp van decreet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

Artikel 1. Dit decreet regelt een gewestaangelegenheid.

Art. 2. Het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen, ondertekend te Berlijn op 29 oktober 2014 zal volkomen gevolg hebben.

Brussel,

De minister-president van de Vlaamse Regering,
Vlaams minister van Buitenlands Beleid en Onroerend Erfgoed,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

ADVIES VAN DE SOCIAAL-ECONOMISCHE RAAD VAN VLAANDEREN



Advies

Multilateraal akkoord uitwisseling informatie financiële rekeningen

Brussel, 10 april 2017

SERV_20170410_Internationale_Gegevensuitwisseling_Financiële_Rekeningen_ADV.docx

Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen • Wetstraat 34-36, 1040 Brussel • T +32 2 209 01 11
info@serv.be • www.serv.be

Multilateraal akkoord financiële rekeningen

Adviesvraag: Adviesaanvraag met betrekking tot het voorontwerp van decreet houdende instemming met het multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen, gesloten te Berlijn op 29 oktober 2014

Adviesvrager: Bart Tommelein - Vlaams minister van Begroting, Financiën en Energie

Ontvangst adviesvraag: 3 april 2017

Adviestermijn: 30 dagen

Decretale opdracht: SERV-decreet 7 mei 2004 art. 11 (overlegfunctie)

Goedkeuring raad: 10 april 2017

Contactpersoon: Erwin Eysackers - eeysackers@serv.be

Contactpersoon: Sharon Noppe - snoppe@serv.be



De heer Bart TOMMELEIN
Vlaams minister van Begroting, Financiën en Energie
Kreupelenstraat 2
1000 BRUSSEL

contactpersoon
Erwin Eysackers
eeysackers@serv.be

ons kenmerk
SERV_BR_20170410_Internat_Gegevensuitwisseling_ee

Brussel
10 april 2017

Adviesvraag: Multilateraal akkoord betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen

Mijnheer de minister

Op 3 april 2017 ontving de SERV een adviesvraag betreffende het voorontwerp van decreet houdende instemming met het Multilateraal Akkoord betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen, ondertekend te Berlijn op 29 oktober 2014.

Het dossier betreft een administratief akkoord gesloten in het kader van het Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand inzake fiscale aangelegenheden van de OESO/Raad van Europa van 25.01.1988. Het akkoord voorziet in de automatische uitwisseling van inlichtingen m.b.t. financiële rekeningen tussen de verschillende rechtsgebieden die het akkoord hebben ondertekend en waarvoor het akkoord in werking is getreden. Het akkoord werd op 29.10.2014 door België ondertekend in de marge van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden in Berlijn. België is bij de landen die vanaf 2017 inlichtingen m.b.t. het jaar 2016 zullen uitwisselen. Het voorstel zal de ontvangsten en uitgaven van de Vlaamse overheid (zo goed als) niet beïnvloeden.

De SERV zal in dit dossier geen advies formuleren gezien de beperkte sociaaleconomische relevantie.

Hoogachtend

Pieter Kerremans
administrateur-generaal

Ann Vermorgen
voorzitter

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE



RAAD VAN STATE

afdeling Wetgeving

advies 61.354/3
van 10 mei 2017

over

een voorontwerp van decreet van het Vlaamse Gewest
‘houdende instemming met het Multilateraal Akkoord tussen
bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling
van inlichtingen inzake financiële rekeningen, ondertekend te
Berlijn op 29 oktober 2014’

Op 12 april 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van decreet van het Vlaamse Gewest ‘houdende instemming met het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen, ondertekend te Berlijn op 29 oktober 2014’.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 2 mei 2017. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 10 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 toegespit op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van decreet van het Vlaamse Gewest strekt ertoe instemming te verlenen met het multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen, ondertekend te Berlijn op 29 oktober 2014.

BEVOEGDHEID VAN DE STELLER

3. In de memorie van toelichting bij het ontwerp wordt het volgende vooropgesteld:

“Tijdens zijn vergadering d.d. 22 oktober 2015 legde de Werkgroep gemengde verdragen (WGV), adviesorgaan van de Interministeriële Conferentie Buitenlands Beleid (ICBB), het gemengde karakter vast. Zowel de federale overheid als de gewesten oefenen hun bevoegdheid uit. De voorzitter van de ICBB meldde in zijn brief van 1 februari 2016 dat geen enkel bezwaar werd geopperd. De ICBB heeft de consensus van de WGV dus stilzwijgend bekrachtigd en die bijgevolg uitvoerbaar gemaakt.”

Dat standpunt kan slechts gedeeltelijk worden gevolgd. Ook de gemeenschappen moeten immers met dat akkoord instemmen, aangezien zij betrokken zijn bij de uitwisseling van fiscale inlichtingen.²

ONDERZOEK VAN HET MULTILATERAAL AKKOORD

4. In de memorie van toelichting bij het ontwerp wordt het volgende vooropgesteld:

“De [OESO-standaard voor transparantie en inlichtingenuitwisseling over de financiële rekeningen op fiscaal gebied] werd ook op Europees niveau geïmplementeerd. De richtlijn 2014/107/EU tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU voorziet in de automatische uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot financiële rekeningen.”

¹ Aangezien het om een voorontwerp van decreet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

² Zie het decreet van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaamse Gewest van 21 juni 2013 ‘betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen’, gewijzigd bij de decreten van 18 december 2015 en 23 december 2016, het decreet van de Duitstalige Gemeenschap van 5 mei 2014 ‘über die Zusammenarbeit der Verwaltungsbehörden im Bereich der Besteuerung’, gewijzigd bij de decreten van 23 november 2015 en 15 december 2016, en het decreet van de Franse Gemeenschap van 12 januari 2017 ‘concernant la coopération administrative dans le domaine fiscal’.

De memorie van toelichting bevat niets over de vraag of de regelgeving die ter omzetting van die Europese richtlijn is aangenomen, toereikend is voor de tenuitvoerlegging van het multilateraal akkoord. Mocht dit niet het geval zijn, dan wordt verwezen naar advies 57.809/2 van 13 juli 2015³ over het voorontwerp dat heeft geleid tot 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’, meer bepaald naar algemene opmerking 3.5 die de afdeling Wetgeving heeft geformuleerd over een bepaling die ertoe strekte een soortgelijke bepaling als paragraaf 2 van sectie 1 van het multilateraal akkoord ten uitvoer te leggen.

5. In sectie 2, paragraaf 2, a), van het multilateraal akkoord wordt gewag gemaakt van het “TIN”. Uit advies 61.233/3⁴ blijkt dat het gaat om het “Tax Identification Number”. Voor België is dit hetzij het rijksregisternummer, hetzij het ondernemingsnummer.

6. In sectie 8, paragraaf 2, van het multilateraal akkoord wordt verwezen naar “Article X of the Rules of Procedure of the Co-ordinating Body of the Convention”. Uit het voormelde advies 61.233/3 blijkt dat het voormalige onderdeel X overeenstemt met het huidige onderdeel XI van de Procedureregels.⁵ Sedert de ondertekening van het multilateraal akkoord zijn de Procedureregels immers aangepast.

7. Bij het akkoord zijn zes bijlagen gevoegd, waarvan de eerste vijf slechts de vermelding “To be completed” bevatten. In het voormelde advies 61.233/3 is daaromtrent de volgende informatie afkomstig van de federale gemachtigde opgenomen:

“Hierbij [bezorg ik u] de notificaties die België in het kader van het multilateraal akkoord heeft overgemaakt. Deze notificaties komen overeen met hetgeen voor België moet worden opgenomen in de bijlagen B [Methodes voor het toezenden], C [Nadere

³ *Parl.St.* Kamer 2015-16, nr. 54-1448/001, 169-191.

De bespreking in de memorie van toelichting van artikel 4 van het voorontwerp, dat heeft geleid tot de wet van 16 december 2015, luidt als volgt: “Artikel 4 vaardigt een algemene regel uit voor de interpretatie van de termen of uitdrukkingen die in de wet gebruikt worden maar er niet in omschreven zijn. Er dient verwezen te worden naar elke toepasselijke bepaling van het Belgisch intern recht die van kracht is op het tijdstip waarop de wet toegepast wordt (evolutieve interpretatie), en niet naar die welke van kracht is op het tijdstip waarop de wet in werking treedt. Wanneer verschillende Belgische wetten verschillende definities geven voor een woord of een uitdrukking, heeft de betekenis die de Belgische belastingwetgeving aan dat woord of die uitdrukking geeft voorrang op de betekenis die eraan gegeven wordt door andere takken van het Belgisch recht. Volgens artikel 4 van het voorontwerp van wet dat voor advies aan de Raad van State werd voorgelegd, was deze interpretatie echter alleen geldig wanneer de context geen afwijkende interpretatie vroeg of wanneer er tussen de Belgische bevoegde autoriteit en de bevoegde autoriteit van een andere Staat geen overeenstemming was bereikt over een gemeenschappelijke betekenis. Als gevolg van advies 57 809/2 van de Raad van State dat op 13 juli 2015 werd uitgebracht met toepassing van artikel 84, § 1, 1^{ste} lid, 1, van de wetten op de Raad van State, werd deze afwijking van de algemene regel weggewerkt. Indien mocht blijken dat er op een in de wet gebruikte term of uitdrukking een andere interpretatie van toepassing zou zijn dan de interpretatie die is vastgelegd in een toepasselijke bepaling uit het Belgisch recht, moet die term of uitdrukking uitdrukkelijk in de wet omschreven worden door middel van een wijzigingswet” (*ibid.*, 19-20).

⁴ Adv.RvS 61.233/3 van 27 april 2017 over een voorontwerp van wet ‘houdende instemming met het multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen, ondertekend te Berlijn op 29 oktober 2014’.

⁵ Zie <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/co-ordinating-body-rules-of-procedure.pdf>.

uitleg omtrent de bescherming van persoonsgegevens] en D [Vragenlijst inzake de vertrouwelijkheid] van het akkoord. Bijlage A [Lijst van de rechtsgebieden waarvoor er geen wederkerigheid is] is niet relevant aangezien België opteert voor wederkerigheid. Bijlage E [Bevoegde autoriteiten voor dewelke het akkoord uitwerking heeft] is nog niet van toepassing voor België gezien het akkoord nog niet in werking is getreden t.a.v. België.

Bijkomend zijn ook de notificaties toegevoegd aangaande de Belgische wetgeving die is ingevoerd om het akkoord te kunnen toepassen en de lijst van landen waarmee België inlichtingen zal uitwisselen.”

Vermits de bijlagen deel uitmaken van het multilateraal akkoord waarmee instemming wordt verleend, zullen deze notificaties aan het Vlaams Parlement moeten worden meegedeeld.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

8. Aangezien ook de gemeenschappen dienen in te stemmen met het akkoord, dient in artikel 1 van ontwerp te worden vermeld dat het decreet ook een gemeenschapsaangelegenheid regelt.

9. Er dient aan het ontwerp een Nederlandse vertaling te worden toegevoegd van het om instemming voorgelegde akkoord opdat het Vlaams Parlement met kennis van zaken zou kunnen beslissen over het verlenen van instemming.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

Annemie GOOSSENS

Jo BAERT

ONTWERP VAN DECREET

ONTWERP VAN DECREET

DE VLAAMSE REGERING,

Op voorstel van de Vlaamse minister van Buitenlands Beleid en Onroerend Erfgoed en de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie;

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie is ermee belast, in naam van de Vlaamse Regering, bij het Vlaams Parlement het ontwerp van decreet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

Artikel 1. Dit decreet regelt een gewestaangelegenheid.

Art. 2. Het Multilateraal Akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen, ondertekend te Berlijn op 29 oktober 2014 zal volkomen gevolg hebben.

Brussel, 16 juni 2017.

De minister-president van de Vlaamse Regering,
Vlaams minister van Buitenlands Beleid en Onroerend Erfgoed,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

BIJLAGEN:

- Nederlandse vertaling van het akkoord
 - Kennisgeving ingevolge sectie 7, (1), (c), (d), (e) en (f) van het multilateraal akkoord
- Engelse en Franse versie van het akkoord
 - Bijlage B (sectie 7, (1), (c)): methodes voor het toezenden
 - Bijlage C (sectie 7, (1), (d)): nadere uitleg omtrent de bescherming van persoonsgegevens
 - Bijlage D (sectie 7, (1), (e)): vragenlijst inzake de vertrouwelijkheid
 - Bijlage bij sectie 7, (1), (f)

VERTALING**MULTILATERAAL AKKOORD
TUSSEN BEVOEGDE AUTORITEITEN BETREFFENDE
DE AUTOMATISCHE UITWISSELING
VAN INLICHTINGEN INZAKE FINANCIËLE REKENINGEN**

Overwegend dat de Rechtsgebieden van de ondertekenaars van het multilateraal Akkoord tussen Bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen (het "Akkoord") Partij zijn bij de Overeenkomst inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden of bij de Overeenkomst inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden zoals gewijzigd door het Wijzigingsprotocol bij de Overeenkomst inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden (de "Overeenkomst"), of gebieden zijn waarop deze Overeenkomst van toepassing is, of die hun intentie hebben ondertekend of uitgedrukt om de Overeenkomst te ondertekenen en erkend hebben dat de Overeenkomst ten aanzien van hen in werking moet treden en uitwerking moet hebben vooraleer de eerste uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen plaatsvindt;

Overwegend dat de Rechtsgebieden de intentie hebben de internationale naleving van de belastingvoorschriften te verbeteren door hun relatie inzake de wederzijdse bijstand in fiscale aangelegenheden verder uit te bouwen;

Overwegend dat de OESO, samen met de landen van de G20, de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering heeft uitgewerkt teneinde belastingvermijding en -ontduiking te bestrijden en de naleving van de belastingvoorschriften te verbeteren;

Overwegend dat een land dat zijn intentie om de Overeenkomst te ondertekenen heeft ondertekend of uitgedrukt, slechts een Rechtsgebied wordt zoals omschreven in Sectie 1 van dit Akkoord wanneer het Partij bij de Overeenkomst geworden is;

Overwegend dat de wetten van de respectieve Rechtsgebieden de financiële instellingen opleggen of zouden moeten opleggen inlichtingen omtrent sommige rekeningen mee te delen en de daarmee verband houdende zorgvuldigheidsprocedures na te leven, overeenkomstig de in sectie 2 van dit Akkoord omschreven draagwijdte van de uitwisselingen en overeenkomstig de rapporterings- en zorgvuldigheidsprocedures die zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering;

Overwegend dat de wetgeving van de Rechtsgebieden periodiek zou moeten gewijzigd worden teneinde rekening te houden met de bijwerkingen van de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering, en dat, zodra die wijzigingen door een Rechtsgebied afgekondigd zijn, de definitie van de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering geacht wordt te verwijzen naar de bijgewerkte versie voor dat Rechtsgebied;

Overwegend dat hoofdstuk III van de Overeenkomst de uitwisseling van inlichtingen, daaronder begrepen de automatische uitwisseling, voor fiscale doeleinden toestaat, en de Bevoegde autoriteiten van de Rechtsgebieden machtigt de draagwijdte en de toepassingsregels van die automatische uitwisselingen te definiëren;

Overwegend dat artikel 6 van de Overeenkomst bepaalt dat twee of meer Partijen onderling kunnen overeenkomen om automatisch inlichtingen uit te wisselen en dat de uitwisseling van inlichtingen op bilaterale basis plaatsvindt tussen Bevoegde autoriteiten;

Overwegend dat de Rechtsgebieden bij de eerste uitwisseling gezorgd hebben of zouden moeten gezorgd hebben voor (i) passende bescherming zodat de overeenkomstig dit Akkoord ontvangen inlichtingen vertrouwelijk blijven en uitsluitend gebruikt worden voor de doelstellingen waarin de Overeenkomst voorziet, en (ii) de vereiste infrastructuur voor een doeltreffende uitwisseling (daaronder begrepen procedures die garanderen dat er tijdig, nauwkeurig en vertrouwelijk inlichtingen worden uitgewisseld, dat er doeltreffend en betrouwbaar gecommuniceerd wordt en dat er middelen voorhanden zijn die het mogelijk maken de vragen en bezorgdheden met betrekking tot de uitwisselingen of tot de vragen om uitwisseling snel op te lossen en de bepalingen van sectie 4 van dit Akkoord toe te passen);

Overwegend dat de Bevoegde autoriteiten van de Rechtsgebieden de intentie hebben een akkoord te sluiten om de internationale naleving van de belastingvoorschriften te verbeteren op grond van automatische uitwisselingen in overeenstemming met de Overeenkomst, onverminderd de nationale wetgevende procedures (indien er zijn), met inachtneming van het recht van de EU (indien dat toepasselijk is) en onder voorbehoud van de vertrouwelijkheid en de waarborgen waarin de Overeenkomst voorziet, daaronder begrepen de bepalingen die het gebruik aan banden leggen van de inlichtingen die krachtens de Overeenkomst worden uitgewisseld;

De Bevoegde autoriteiten zijn de volgende bepalingen overeengekomen:

SECTIE 1

Begripsbepalingen

1. Voor de toepassing van dit Akkoord hebben de volgende termen en uitdrukkingen de betekenis zoals hierna omschreven:

- a) Onder "Rechtsgebied" wordt verstaan een land of een territorium voor hetwelk de Overeenkomst in werking is en uitwerking gekregen heeft — hetzij door ondertekening en bekrachtiging overeenkomstig artikel 28, hetzij door territoriale uitbreiding overeenkomstig artikel 29 — en dat dit Akkoord ondertekend heeft;
- b) Onder "Bevoegde autoriteit" wordt verstaan, voor elk respectief Rechtsgebied, de personen en autoriteiten die zijn opgesomd in Bijlage B van de Overeenkomst;
- c) Onder "Financiële instelling van het Rechtsgebied" wordt verstaan, voor elk respectief Rechtsgebied,
 - (i) iedere Financiële instelling die een inwoner is van het Rechtsgebied, met uitzondering van elk filiaal van die Financiële Instelling dat zich buiten het Rechtsgebied bevindt, en
 - (ii) elk filiaal van een Financiële instelling die geen inwoner is van het Rechtsgebied, indien dat filiaal zich in het Rechtsgebied bevindt;
- d) Onder "Rapporterende financiële instelling" wordt verstaan elke Financiële instelling van het Rechtsgebied die geen niet-rapporterende Financiële instelling is.
- e) Onder "Te rapporteren rekening" wordt verstaan een Financiële rekening die bij een Rapporterende financiële instelling geopend is en die, overeenkomstig de zorgvuldigheidsprocedures waarin de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering voorziet, geïdentificeerd is als een rekening die in het bezit is van een of meer Te rapporteren personen ten opzichte van een ander Rechtsgebied, of die in het bezit is van een niet-financiële passieve Entiteit waarvan een of meer Uiteindelijk belanghebbenden Te rapporteren personen zijn ten opzichte van een ander Rechtsgebied;

- f) Onder "Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering" wordt verstaan de standaard van de automatische uitwisseling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen in fiscale aangelegenheden (daaronder begrepen de Commentaar) die werd uitgewerkt door de OESO samen met de landen van de G20;
- g) Onder "Secretariaat van het Coördinerend lichaam" wordt verstaan het Secretariaat van de OESO dat, overeenkomstig paragraaf 3 van artikel 24 van de Overeenkomst, het Coördinerend orgaan ondersteunt dat bestaat uit vertegenwoordigers van de Bevoegde autoriteiten van de Partijen bij de Overeenkomst;
- h) Onder "Akkoord dat uitwerking heeft" wordt voor twee Bevoegde autoriteiten, ongeacht dewelke, verstaan dat de twee Bevoegde autoriteiten hun intentie te kennen gegeven hebben om automatisch inlichtingen met elkaar uit te wisselen en de andere voorwaarden vervuld hebben waarin paragraaf 2.1 van sectie 7 voorziet. De Bevoegde autoriteiten voor dewelke dit Akkoord uitwerking heeft, zijn opgesomd in Bijlage E.

2. Elke term of uitdrukking die begint met een hoofdletter en die niet omschreven wordt in dit Akkoord, heeft de betekenis welke die term of uitdrukking op het desbetreffende tijdstip heeft volgens de wetgeving van het Rechtsgebied dat het Akkoord toepast, waarbij die betekenis conform is aan die welke voorkomt in de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering. Tenzij de context anders vereist, of tenzij de Bevoegde autoriteiten een gemeenschappelijke betekenis zijn overeengekomen (zoals het nationale recht voorziet), heeft elke term die niet omschreven wordt in dit Akkoord of in de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering de betekenis welke die uitdrukking op het desbetreffende tijdstip heeft volgens de wetgeving van het Rechtsgebied dat dit Akkoord toepast, waarbij elke definitie die voorkomt in de van toepassing zijnde belastingwetgeving van dat Rechtsgebied voorrang heeft op een definitie die is opgenomen in een andere wetgeving van hetzelfde Rechtsgebied.

SECTIE 2

Uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot Te rapporteren rekeningen

1.1. Overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 6 en 22 van de Overeenkomst en onder voorbehoud van de regels die van toepassing zijn inzake rapportering en zorgvuldigheid zoals omschreven in de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering, wisselt elke Bevoegde autoriteit elk jaar met de andere Bevoegde autoriteiten voor dewelke dit Akkoord uitwerking heeft, automatisch de inlichtingen uit die overeenkomstig die regels verkregen zijn en die nader omschreven zijn in paragraaf 2.

1.2. Ongeacht de vorige paragraaf verstrekken de Bevoegde autoriteiten van de in Bijlage A opgesomde Rechtsgebieden de in paragraaf 2 vermelde inlichtingen, maar ze ontvangen ze niet. De Bevoegde autoriteiten van de Rechtsgebieden die niet voorkomen in Bijlage A ontvangen systematisch de in paragraaf 2 vermelde inlichtingen. De Bevoegde autoriteiten sturen die inlichtingen niet naar de Bevoegde autoriteiten van de in Bijlage A opgesomde Rechtsgebieden.

2. De inlichtingen die met betrekking tot elke Te rapporteren rekening van een ander Rechtsgebied uitgewisseld moeten worden, zijn de volgende:

- a) de naam, het adres, het TIN, de geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijke persoon) van iedere Te rapporteren persoon die een houder is van die rekening en, in het geval van een Entiteit die houder is van die rekening en waarvoor, na toepassing van de zorgvuldigheidsprocedures die omschreven zijn in de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering, één of meer Uiteindelijk belanghebbenden Te rapporteren personen blijken te zijn, de naam, het adres en het TIN van die Entiteit alsmede de naam, het adres, het TIN en de geboortedatum en -plaats van elk van die Te rapporteren personen;

- b) het rekeningnummer (of het functioneel equivalent daarvan bij het ontbreken van een rekeningnummer);
- c) de naam en (eventueel) het identificatienummer van de Rapporterende financiële instelling;
- d) het saldo of de waarde (met inbegrip van de Geldswaarde wanneer het om een Kapitaalverzekering of om een Lijfrente verzekering gaat) op het einde van het desbetreffende kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode of, indien de rekening in de loop van dat jaar of die periode afgesloten werd, de afsluiting van de rekening;
- e) in het geval van een Effectenrekening:
 - (1) het totale brutobedrag van de interest, het totale brutobedrag van de dividenden en het totale brutobedrag van de overige inkomsten die door de op de rekening aangehouden activa zijn voortgebracht, dat in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening, of ter zake van de rekening, gestort of gecrediteerd werd; en
 - (2) de totale bruto-opbrengst uit de verkoop of de afkoop van een goed die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd en ter zake waarvan de Rapporterende financiële instelling opgetreden is als bewaarder, makelaar, naamlener of vertegenwoordiger van de Rekeninghouder;
- f) in het geval van een Depositorekening, het totale brutobedrag van de interest die in de loop van het kalenderjaar of van een andere passende referentieperiode op de rekening gestort of gecrediteerd werd; en
- g) in het geval van een rekening die niet in paragraaf 2, e) of h) omschreven is, het totale brutobedrag dat tijdens het kalenderjaar of tijdens een andere passende referentieperiode aan de Rekeninghouder gestort of gecrediteerd werd en waarvan de Rapporterende financiële instelling de schuldenaar is, daaronder begrepen het totale bedrag van alle terugbetalingen die gedurende het kalenderjaar of een andere passende referentieperiode aan de Rekeninghouder werden gedaan.

SECTIE 3

Timing en toepassingsregels voor de uitwisselingen van inlichtingen

1. Voor de toepassing van de uitwisseling van inlichtingen waarin sectie 2 voorziet, kunnen het bedrag en de aard van de betalingen die met betrekking tot een Te rapporteren rekening werden gedaan, worden vastgesteld in overeenstemming met de beginselen van de belastingwetgeving van het Rechtsgebied dat de uitwisseling doet.
2. Voor de toepassing van de uitwisseling van inlichtingen waarin sectie 2 voorziet, vermelden de inlichtingen voor elk bedrag de valuta waarin het uitgedrukt is.
3. Wanneer het gaat om paragraaf 2 van sectie 2, en op voorwaarde dat voldaan is aan de kennisgevingsvereiste waarin sectie 7 voorziet, met inbegrip van de data die daar zijn vermeld, moeten de inlichtingen uitgewisseld worden binnen de negen maanden na het einde van het kalenderjaar waarop ze betrekking hebben, en voor de eerste keer met betrekking tot de in Bijlage F vermelde jaren. Ongeacht de vorige zin, is de verplichting om inlichtingen uit te wisselen voor een kalenderjaar slechts van toepassing indien dit Akkoord uitwerking heeft tussen de twee Bevoegde autoriteiten en indien hun respectieve Rechtsgebieden beschikken over een wetgeving die voorziet in het meedelen van inlichtingen voor dat kalenderjaar conform de draagwijdte van de uitwisseling zoals omschreven in sectie 2 en con-

form de rapporterings- en zorgvuldigheidsprocedures die zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering.

4. [opgeheven]

5. De Bevoegde autoriteiten wisselen automatisch de in sectie 2 omschreven inlichtingen uit volgens het schema van de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering en in XML-formaat.

6. De Bevoegde autoriteiten streven naar en bereiken overeenstemming over één of meer methodes voor het toezenden van gegevens, daaronder begrepen de versleutelingsstandaarden, om de normalisatie te maximaliseren en de complexiteit en de kosten te verminderen, en vermelden die methodes in Bijlage B.

SECTIE 4

Samenwerking inzake de toepassing en uitvoering van het Akkoord

Een Bevoegde autoriteit brengt de andere Bevoegde autoriteit ervan op de hoogte wanneer de eerste Bevoegde autoriteit redenen heeft om aan te nemen dat een fout mogelijk geleid heeft tot het mededelen van onjuiste of onvolledige inlichtingen of dat een Rapporterende financiële instelling niet voldoet aan de geldende verplichtingen inzake rapportering en aan de zorgvuldigheidsprocedures ter zake van de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering. De aldus geïnformeerde Bevoegde autoriteit past alle passende bepalingen van haar intern recht toe om die fouten te verbeteren of de in de kennisgeving beschreven gebreken te verhelpen.

SECTIE 5

Vertrouwelijkheid en bescherming van de gegevens

1. Alle uitgewisselde inlichtingen zijn onderworpen aan de verplichtingen inzake vertrouwelijkheid en aan de andere beschermingsmaatregelen die zijn bepaald in de Overeenkomst, daaronder begrepen de bepalingen die het gebruik van de uitgewisselde inlichtingen beperken en, voor zover zulks nodig is om het vereiste beschermingsniveau van de persoonsgegevens te garanderen, overeenkomstig de beschermingsvereisten die nader bepaald kunnen worden door de Bevoegde autoriteit die de gegevens meedeelt krachtens haar intern recht en die vermeld zijn in Bijlage C.

2. Elke Bevoegde autoriteit brengt het Secretariaat van het Coördinerend lichaam onmiddellijk op de hoogte van elke inbreuk op de vertrouwelijkheid- of de beschermingsplicht en van elke sanctie en corrigerende actie die daaruit voortvloeit. Het Secretariaat van het Coördinerend lichaam geeft hiervan kennis aan alle Bevoegde autoriteiten voor dewelke dit Akkoord een Akkoord vormt dat uitwerking heeft met de eerstgenoemde Bevoegde autoriteit.

SECTIE 6

Overleg en wijzigingen

1. Wanneer er moeilijkheden zijn inzake de toepassing of interpretatie van dit Akkoord, kan elke Bevoegde autoriteit verzoeken om overleg te plegen met één of meer Bevoegde autoriteiten teneinde passende maatregelen uit te werken om de uitvoering van dit Akkoord te garanderen. De Bevoegde autoriteit die het overleg gevraagd heeft, moet zo nodig ervoor zorgen dat het Secretariaat van het Coördinerend lichaam geïnformeerd wordt over alle aldus uitgewerkte maatregelen, en het Secretariaat van het Coördinerend lichaam brengt al de Bevoegde autoriteiten, zelfs die welke niet hebben deelgenomen aan het overleg, op de hoogte van elke uitgewerkte maatregel.

2. Dit Akkoord kan bij consensus gewijzigd worden door middel van een schriftelijk akkoord van alle Bevoegde autoriteiten voor dewelke het Akkoord uitwerking heeft. Behoudens andersluidende bepalingen krijgt dergelijke wijziging uitwerking op de eerste dag van de maand na het verstrijken van een tijdvak van een maand na de datum van de laatste ondertekening van dergelijk schriftelijk akkoord.

SECTIE 7

Looptijd van het Akkoord

1. Op het tijdstip van de ondertekening van dit Akkoord, of zo spoedig mogelijk nadat haar Rechtsgebied gezorgd heeft voor de nodige wetgeving om de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering uit te voeren, moet een Bevoegde autoriteit een kennisgeving bezorgen aan het Secretariaat van het Coördinerend lichaam:

- a) waarin vermeld is dat haar Rechtsgebied gezorgd heeft voor de nodige wetgeving voor het uitvoeren van de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering en waarin de relevante data worden gemeld die betrekking hebben op de Bestaande rekeningen, op de Nieuwe rekeningen en op de toepassing of voltooiing van de rapporterings- en zorgvuldigheidsprocedures;
- b) waarin bevestigd wordt of het Rechtsgebied moet voorkomen in Bijlage A;
- c) waarin één of meer methodes voor het toezenden van gegevens, daaronder begrepen de versleuteling, worden vermeld (Bijlage B);
- d) waarin, in voorkomend geval, de waarborgen voor de bescherming van persoonsgegevens worden gepreciseerd (Bijlage C);
- e) waarin wordt aangegeven dat zij de passende maatregelen heeft genomen om de vereiste vertrouwelijkheid en het naleven van de normen inzake de bescherming van gegevens te waarborgen, en waarbij de ingevulde vragenlijst betreffende de vertrouwelijkheid en de bescherming van gegevens wordt toegevoegd om te worden opgenomen in Bijlage D; en
- f) een lijst van Rechtsgebieden van de Bevoegde autoriteiten ten aanzien waarvan zij wenst dat dit Akkoord uitwerking krijgt, overeenkomstig de nationale wettelijke procedures (in voorkomend geval).

De Bevoegde autoriteiten zullen het Secretariaat van het Coördinerend lichaam snel kennis moeten geven van alle latere wijzigingen aan de hierboven vermelde bijlagen.

2.1. Dit Akkoord zal uitwerking krijgen tussen de twee Bevoegde autoriteiten op de laatste van de volgende data:

- (i) de datum waarop de tweede van beide Bevoegde autoriteiten de in paragraaf 1 bedoelde betekening heeft bezorgd aan het Secretariaat van het Coördinerend lichaam, daaronder begrepen de lijst van de Rechtsgebieden van de andere Bevoegde autoriteiten overeenkomstig paragraaf 1, alinea (f), en, indien dat van toepassing is,
- (ii) de datum waarop de Overeenkomst in werking getreden is en uitwerking heeft voor de twee Rechtsgebieden.

2.2. Het Secretariaat van het Coördinerend lichaam bewaart en publiceert op de Website van de OESO een lijst van de Bevoegde autoriteiten die het Akkoord ondertekend hebben en tussen dewelke dit Akkoord een Akkoord vormt dat uitwerking heeft (Bijlage E).

2.3. Het Secretariaat van het Coördinerend lichaam publiceert de inlichtingen die door de Bevoegde autoriteiten overeenkomstig paragraaf 1, alinea's (a) en (b), werden verstrekt op de Website van de OESO. De overeenkomstig paragraaf 1, alinea's (c) en (f), verstrekte inlichtingen worden ter beschikking gesteld van de andere ondertekenaars, na schriftelijk verzoek daartoe aan het Secretariaat van het Coördinerend lichaam.

3. Een Bevoegde autoriteit kan de door dit Akkoord beoogde uitwisseling van inlichtingen opschorten door middel van een schriftelijke opzegging die gericht is aan een andere Bevoegde autoriteit en waarin gesteld wordt dat deze laatste een ernstige inbreuk pleegt of gepleegd heeft op dit Akkoord. Deze opschorting heeft onmiddellijke uitwerking. Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder "ernstige inbreuk" met name verstaan het niet naleven van de verplichtingen inzake vertrouwelijkheid en van de bepalingen betreffende de bescherming van gegevens van dit Akkoord en van de Overeenkomst, het feit dat de Bevoegde autoriteit de passende inlichtingen niet of niet tijdig meedeelt zoals bepaald in dit Akkoord, of het aanmerken van Entiteiten of rekeningen van Financiële instellingen als niet rapportierend of als Uitgezonderde rekeningen in tegenspraak met de doelstellingen van de Gemeenschappelijke standaard inzake rapportering.

4. Een Bevoegde autoriteit kan haar deelneming aan dit Akkoord of ten aanzien van een bepaalde Bevoegde autoriteit beëindigen door een schriftelijke opzegging toe te zenden aan het Secretariaat van het Coördinerend lichaam. Deze beëindiging krijgt uitwerking op de eerste dag van de maand die volgt op het verstrijken van een tijdvak van twaalf maanden vanaf de datum van de opzegging. In geval van beëindiging blijven alle krachtens dit Akkoord reeds ontvangen inlichtingen vertrouwelijk en onderworpen aan de bepalingen van de Overeenkomst.

SECTIE 8

Secretariaat van het Coördinerend lichaam

1. Behoudens andersluidende bepalingen in het Akkoord, brengt het Secretariaat van het Coördinerend lichaam alle Bevoegde autoriteiten op de hoogte van elke kennisgeving die zij ontvangt krachtens dit Akkoord en geeft zij kennis aan alle ondertekenaars van het Akkoord van de ondertekening van het Akkoord door een nieuwe Bevoegde autoriteit.

2. De kosten voor het beheren van het Akkoord door het Secretariaat van het Coördinerend lichaam worden jaarlijks gelijkmatig verdeeld onder alle ondertekenaars van het Akkoord. Ongeacht de vorige zin worden de landen die daarvoor in aanmerking komen, vrijgesteld van de verdeling van de kosten overeenkomstig artikel X van de Procedureregels van het Coördinerend lichaam van de Overeenkomst.

Gedaan in het Frans en het Engels, zijnde de twee talen gelijkmatig authentiek.

BIJLAGE A:**LIJST VAN DE RECHTSGEBIEDEN WAARVOOR ER GEEN WEDERKERIGHEID IS***[Te vervolledigen]*

BIJLAGE B:

METHODES VOOR HET TOEZENDEN

[Te vervolledigen]

BIJLAGE C:**NADERE UITLEG OMTRENT DE BESCHERMING VAN PERSOONSGEGEVENS***[Te vervolledigen]*

BIJLAGE D:
VRAGENLIJST INZAKE DE VERTROUWELIJKHEID

[Te vervolledigen]

BIJLAGE E:
BEVOEGDE AUTORITEITEN VOOR DEWELKE HET AKKOORD UITWERKING HEEFT

[Te vervolledigen]

BIJLAGE F:
VOORZIENE DATA VOOR DE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN

Rekeningen	Voorziene definitie	Voorziene data van de uitwisseling van inlichtingen voor		
Nieuwe rekeningen	Een Financiële rekening die geopend is vanaf 1 januari 2016 bij een Rapporterende financiële instelling. september [jaar]	September 2017		
		Hogewaarderekeningen van natuurlijke personen	Lagewaarderekeningen van natuurlijke personen	Entiteitsrekeningen
Bestaande rekeningen	Een Financiële rekening beheerd door een Rapporterende financiële instelling op 31 december 2015.	September 2017	September 2017 of september 2018, afhankelijk van het tijdstip waarop de rekening als een te rapporteren rekening geïdentificeerd wordt.	September 2017 of september 2018, afhankelijk van het tijdstip waarop de rekening als een te rapporteren rekening geïdentificeerd wordt.

**KENNISGEVING
INGEVOLGE SECTIE 7, (1), (c)
VAN HET MULTILATERAAL AKKOORD TUSSEN BEVOEGDE AUTORITEITEN
BETREFFENDE DE AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN
INZAKE FINANCIËLE REKENINGEN**

31 januari 2016

De Bevoegde Autoriteit van BELGIE deelt het Secretariaat van het Coördinerend lichaam hierbij mede dat zij de voornemens is om de informatie die op grond van Sectie 2 van het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen moet uitgewisseld worden, toe te zenden door middel van en in overeenstemming met de volgende wijze van toezending:

Het Common Transmission System van de OESO, dat momenteel gezamenlijk door de OESO, het Forum on Tax Administration en het Global Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden ontwikkeld wordt.

Deze kennisgeving blijft geldig tot het Secretariaat van het Coördinerend lichaam in kennis gesteld wordt van enige wijziging daaraan.

Voor de Bevoegde Autoriteit van BELGIE

KENNISGEVING
INGEVOLGE SECTIE 7, (1), (d)
VAN HET MULTILATERAAL AKKOORD TUSSEN BEVOEGDE AUTORITEITEN
BETREFFENDE DE AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN
INZAKE FINANCIËLE REKENINGEN

31 januari 2016

De Bevoegde Autoriteit van BELGIE deelt het Secretariaat van het Coördinerend lichaam hierbij mede dat zij, overeenkomstig de Belgische wetgeving inzake gegevensbescherming, de inlichtingen die zijn omschreven in sectie 2 van het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen enkel moet verstrekken indien het ontvangende Rechtsgebied gezorgd heeft voor de volgende waarborgen met betrekking tot de persoonsgegevens die het van de Bevoegde Autoriteit van BELGIË heeft ontvangen op grond van het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen:

Wanneer de Bevoegde Autoriteit van BELGIE een akkoord heeft dat uitwerking heeft met een Bevoegde Autoriteit van een Rechtsgebied, niet zijnde een Rechtsgebied waarvan de regeling voor gegevensbescherming als toereikend beoordeeld werd door BELGIE of door de Europese Commissie, acht de Bevoegde Autoriteit van BELGIE zich enkel verplicht om de inlichtingen die zijn omschreven in sectie 2 van het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen te verstrekken indien het ontvangende Rechtsgebied gezorgd heeft voor de volgende waarborgen met betrekking tot de persoonsgegevens die het van de Bevoegde Autoriteit van BELGIË heeft ontvangen op grond van dat akkoord dat uitwerking heeft.

Recht op toegang tot en rechtzetting en verwijdering van gegevens

Natuurlijke personen die hun identiteit bewijzen hebben toegangsrecht tot al hun persoonsgegevens die door de ontvangende Bevoegde Autoriteit worden verwerkt met uitzondering van:

- Duidelijk abusieve verzoeken, gelet op onredelijke termijnen, hun aantal of hun herhaald of systematisch karakter
- Verzoeken die de vestiging, de controle, de inning of de invordering van belastingen, of de tenuitvoerlegging of vervolging ter zake van belastingen of het verwerken van gegevens door de ontvangende Bevoegde Autoriteit in het gedrang zouden kunnen brengen.

Natuurlijke personen die hun identiteit bewijzen, hebben tevens recht op de verbetering, de wijziging of de verwijdering van hun persoonsgegevens wanneer wordt aangetoond dat die persoonsgegevens onjuist zijn. Wanneer er dwingende redenen zijn om te twijfelen aan de gegrondheid van het verzoek, mag de ontvangende Bevoegde Autoriteit verder bewijsmateriaal eisen alvorens actie te ondernemen.

Wanneer de Bevoegde Autoriteit van BELGIE de ontvangende Bevoegde Autoriteit meedeelt dat zij onjuiste persoonsgegevens heeft verstrekt, worden die persoonsgegevens door de ontvangende Bevoegde Autoriteit verbeterd, gewijzigd of verwijderd.

Recht op schadeloosstelling

Natuurlijke personen hebben recht op passende schadeloosstelling wanneer zij schade geleden hebben die te wijten is aan het verkeerd gebruik door de ontvangende Bevoegde Autoriteit van de persoonsgegevens die verstrekt werden door de Bevoegde Autoriteit van BELGIE.

Gegevensbewaring

De ontvangende Bevoegde Autoriteit zorgt ervoor dat de persoonsgegevens bijgehouden worden in een vorm die de identificatie toelaat van de personen op wie de gegevens betrekking hebben voor een periode die niet langer duurt dan vereist voor de doelstellingen waarvoor de persoonsgegevens werden ingezameld of verder verwerkt worden.

Definities

In het kader van deze verklaring:

- a) wordt onder de uitdrukking "persoonsgegevens" verstaan alle informatie die betrekking heeft op een geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke persoon; een identificeerbare persoon is een persoon die rechtstreeks of onrechtstreeks kan geïdentificeerd worden, in het bijzonder aan de hand van een identificatienummer of van een of meer factoren die specifiek zijn voor zijn fysieke, psychologische, mentale, economische culturele of sociale identiteit.
- b) hebben de uitdrukkingen "Rechtsgebied" en Bevoegde Autoriteit de betekenis die eraan gegeven wordt in het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden, zoals gewijzigd.
- c) heeft de uitdrukking "akkoord dat uitwerking heeft" de betekenis die eraan gegeven wordt in het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen; en
- d) kunnen de Rechtsgebieden waarvan de regeling voor gegevensbescherming als toereikend beoordeeld werd door BELGIE of door de Europese Commissie gevonden worden op http://ec.europa.eu/justice/data-protection/international-transfers/adequacy/index_en.htm

Deze kennisgeving blijft geldig tot het Secretariaat van het Coördinerend lichaam in kennis gesteld wordt van enige wijziging daaraan.

Voor de Bevoegde Autoriteit van BELGIE

4. Regels inzake vertrouwelijkheid en gegevensbescherming

KENNISGEVING**INGEVOLGE SECTIE 7, (1), (e)****VAN HET MULTILATERAAL AKKOORD TUSSEN BEVOEGDE AUTORITEITEN****BETREFFENDE DE AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN****INZAKE FINANCIËLE REKENINGEN**

31 januari 2016

De Bevoegde Autoriteit van BELGIE deelt het Secretariaat van het Coördinerend lichaam hierbij mede dat zij de passende maatregelen heeft genomen om te verzekeren dat voldaan is aan de normen inzake vertrouwelijkheid en gegevensbescherming zoals vereist door Sectie 5 van het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen en door artikel 22 van het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden.

In het kader van deze kennisgeving, wenst de Bevoegde Autoriteit van België te steunen op de ingevulde vragenlijst betreffende de vertrouwelijkheid en de gegevensbescherming die opgenomen is in het definitieve evaluatieverslag voor België, zoals voorzien door paragraaf 47 van het voorafgaand mechanisme voor het beoordelen van de vertrouwelijkheid en de gegevensbescherming van de automatische gegevensuitwisseling van het Global Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden (CTPA/GFTEI (2015) 2), en verzoekt het Secretariaat van het Coördinerend lichaam om die vragenlijst bij deze kennisgeving te voegen.

Deze kennisgeving blijft geldig tot het Secretariaat van het Coördinerend lichaam in kennis gesteld wordt van enige wijziging daaraan.

Voor de Bevoegde Autoriteit van BELGIE

Lijst met voorgenen partners voor de uitwisseling van inlichtingen (bijgewerkt formulier).

INSTRUCTIE:

Degenen die de lijst willen bijwerken met partners waarmee ze voornemens zijn inlichtingen uit te wisselen, worden verzocht om de volledige lijst met alle voorgenen partners voor de uitwisseling van inlichtingen opnieuw in te dienen, waarbij de nieuw toegevoegde partners aangeduid worden in VETJES.

**KENNISGEVING
INGEVOLGE SECTIE 7, (1), (f)
VAN HET MULTILATERAAL AKKOORD TUSSEN BEVOEGDE AUTORITEITEN
BETREFFENDE
DE AUTOMATISCHE UITWISSELING VAN INLICHTINGEN INZAKE
FINANCIELE REKENINGEN**

30 november 2016

De Bevoegde Autoriteit van **BELGIE** deelt het Secretariaat van het Coördinerend lichaam hierbij mede dat zijn lijst met partners waarmee het voornemens is inlichtingen uit te wisselen op grond van het Multilateraal akkoord tussen bevoegde autoriteiten betreffende de automatische uitwisseling van inlichtingen inzake financiële rekeningen de volgende is:

Nr	Rechtsgebied van de Bevoegde autoriteit	Gewenste partner voor de uitwisseling (kruis aan indien gewenst)
1	Albanië	X
2	Andorra	EU-akkoord
3	Anguilla	X
4	Antigua en Barbuda	X
5	Argentinië	X
6	Aruba	X
7	Australië	X
8	Barbados	X
9	België	n.v.t.
10	Belize	X
11	Bermuda	X
12	Brazilië	X
13	Britse Maagdeneilanden	EU-richtlijn 2014/107/EU
14	Bulgarije	EU-richtlijn 2014/107/EU
15	Canada	X
16	Chili	X
17	China	X
18	Colombia	X

19	Costa Rica	X
20	Cookeilanden	X
21	Curaçao	X
22s	Cyprus ¹	EU-richtlijn 2014/107/EU
23	Denemarken	EU-richtlijn 2014/107/EU
24	Duitsland	EU-richtlijn 2014/107/EU
25	Eiland Man	X
26	Estland	EU-richtlijn 2014/107/EU
27	Faeröer	X
28	Finland	EU-richtlijn 2014/107/EU
29	Frankrijk	EU-richtlijn 2014/107/EU
30	Ghana	X
31	Gibraltar	EU-richtlijn 2014/107/EU
32	Griekenland	EU-richtlijn 2014/107/EU
33	Grenada	X
34	Groenland	X
35	Guernsey	X
36	Hongarije	EU-richtlijn 2014/107/EU
37	Ierland	EU-richtlijn 2014/107/EU
38	IJsland	X
39	India	X
40	Indonesië	X
41	Israël	X
42	Italië	EU-richtlijn 2014/107/EU
43	Japan	X
44	Jersey	X
45	Kaaimaneilanden	X
46	Koeweit	X
47	Korea	X
48	Kroatië	EU-richtlijn 2014/107/EU
49	Letland	EU-richtlijn 2014/107/EU
50	Liechtenstein	EU-akkoord
51	Litouwen	EU-richtlijn 2014/107/EU
52	Luxemburg	EU-richtlijn 2014/107/EU

¹ Opmerking van Turkije: de informatie in dit document met betrekking tot "Cyprus" betreft het zuidelijke deel van het eiland. Er is niet één autoriteit die zowel de Turkse als de Griekse bevolking van het eiland vertegenwoordigt. Turkije erkent de Turkse Republiek van Noord-Cyprus (TRNC). Zolang er geen duurzame en billijke oplossing gevonden is binnen de Verenigde Naties, handhaaft Turkije zijn standpunt over de "kwestie Cyprus".

53	Maleisië	X
54	Malta	EU-richtlijn 2014/107/EU
55	Marshall-eilanden	X
56	Mauritius	X
57	Mexico	X
58	Monaco	EU-akkoord
59	Montserrat	X
60	Nauru	X
61	Nederland	X (+ EU-richtlijn voor Bonaire, Sint-Eustatius en Saba)
62	Nieuw-Zeeland	X
63	Niue	X
64	Noorwegen	X
65	Oostenrijk	EU-richtlijn 2014/107/EU
66	Polen	EU-richtlijn 2014/107/EU
67	Portugal	EU-richtlijn 2014/107/EU
68	Roemenië	EU-richtlijn 2014/107/EU
69	Russische Federatie	X
70	Saint Kitts en Nevis	X
71	Saint Lucia	X
72	Saint Vincent en de Grenadines	X
73	Samoa	X
74	San Marino	EU-akkoord
75	Saoedi-Arabië	X
76	Seychellen	X
77	Sint-Maarten	X
78	Slovaakse Republiek	EU-richtlijn 2014/107/EU
79	Slovenië	EU-richtlijn 2014/107/EU
80	Spanje	EU-richtlijn 2014/107/EU
81	Tsjechische Republiek	EU-richtlijn 2014/107/EU
82	Turks- en Caicoseilanden	X
83	Uruguay	X
84	Verenigd Koninkrijk	EU-richtlijn 2014/107/EU
85	Zuid-Afrika	X
86	Zweden	EU-richtlijn 2014/107/EU
87	Zwitserland	EU-akkoord

Door een rechtsgebied aan te duiden als partner waarmee het voornemens is inlichtingen uit te wisselen, bevestigt de bevoegde autoriteit van België dat zijn rechtsgebied voldoet aan de vereisten inzake gegevensbescherming die het andere rechtsgebied eventueel vermeld heeft in zijn kennisgeving ingevolge Sectie 7, (1), (d), en zoals aangegeven is op de datum van deze kennisgeving.

België deelt het Secretariaat van het Coördinerend lichaam verder nog mee dat zijn belastbaar tijdperk loopt van 1 januari tot 31 december.

Deze kennisgeving blijft geldig tot het Secretariaat van het Coördinerend lichaam in kennis gesteld wordt van enige wijziging daaraan.

Voor de Bevoegde Autoriteit van HET KONINKRIJK BELGIE

**MULTILATERAL COMPETENT
AUTHORITY AGREEMENT
ON AUTOMATIC EXCHANGE
OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION**

Whereas, the jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (the “Agreement”) are Parties of, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (the “Convention”) or have signed or expressed their intention to sign the Convention and acknowledge that the Convention must be in force and in effect in relation to them before the first exchange of financial account information takes place;

Whereas, the jurisdictions intend to improve international tax compliance by further building on their relationship with respect to mutual assistance in tax matters;

Whereas, the Common Reporting Standard was developed by the OECD, with G20 countries, to tackle tax avoidance and evasion and improve tax compliance;

Whereas, a country that has signed or expressed its intention to sign the Convention will only become a Jurisdiction as defined in Section 1 of this Agreement once it has become a Party to the Convention;

Whereas, the laws of the respective Jurisdictions require or are expected to require financial institutions to report information regarding certain accounts and follow related due diligence procedures, consistent with the scope of exchange contemplated by Section 2 of this Agreement and the reporting and due diligence procedures set out in the Common Reporting Standard;

Whereas, it is expected that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the Common Reporting Standard and once such changes are enacted by a Jurisdiction the definition of Common Reporting Standard would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the Jurisdictions to agree the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, the exchange of the information will be on a bilateral basis between the Competent Authorities;

**ACCORD MULTILATÉRAL
ENTRE AUTORITÉS COMPÉTENTES CONCERNANT
L'ÉCHANGE AUTOMATIQUE
DE RENSEIGNEMENTS RELATIFS AUX COMPTES FINANCIERS**

Considérant que les juridictions des signataires de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers (l'« Accord ») sont des Parties à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale ou à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale telle qu'amendée par le Protocole d'amendement à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale (la « Convention »), ou des territoires couverts par cette Convention, ou ont signé ou exprimé leur intention de signer la Convention et reconnu que la Convention doit être en vigueur et avoir pris effet à leur égard avant que n'ait lieu le premier échange de renseignements relatifs aux comptes financiers ;

Considérant que les juridictions ont l'intention d'améliorer le respect des obligations fiscales à l'échelle internationale en approfondissant davantage leur relation concernant l'assistance mutuelle en matière fiscale ;

Considérant que la Norme commune de déclaration a été élaborée par l'OCDE, avec les pays du G20, pour lutter contre l'évasion et la fraude fiscales et améliorer le respect des obligations fiscales ;

Considérant qu'un pays qui a signé ou exprimé son intention de signer la Convention ne deviendra une Juridiction telle que définie à la section 1 du présent Accord que lorsqu'il sera devenu Partie à la Convention ;

Considérant que les lois des Juridictions respectives imposent ou devraient imposer aux institutions financières de communiquer des informations concernant certains comptes et de suivre les procédures de diligence raisonnable qui s'y rattachent, conformément à la portée des échanges définie à la section 2 du présent Accord et aux procédures de déclaration et de diligence raisonnable établies dans la Norme commune de déclaration ;

Considérant que la législation des Juridictions devrait être périodiquement modifiée afin de tenir compte des mises à jour de la Norme commune de déclaration, et qu'une fois ces modifications promulguées par une Juridiction, la définition de la Norme commune de déclaration sera réputée faire référence à la version mise à jour pour cette Juridiction ;

Considérant que le chapitre III de la Convention autorise l'échange de renseignements à des fins fiscales, y compris de manière automatique, et autorise les autorités compétentes des Juridictions à définir la portée et les modalités de ces échanges automatiques ;

Considérant que l'article 6 de la Convention prévoit que deux Parties ou plusieurs peuvent convenir mutuellement d'échanger automatiquement des renseignements, et que l'échange des renseignements s'effectuera sur une base bilatérale entre Autorités compétentes ;

Whereas, the Jurisdictions have, or are expected to have, in place by the time the first exchange takes place (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used solely for the purposes set out in the Convention, and (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of Section 4 of this Agreement);

Whereas, the Competent Authorities of the jurisdictions intend to conclude an agreement to improve international tax compliance based on automatic exchange pursuant to the Convention, without prejudice to national legislative procedures (if any), respecting EU law (if applicable), and subject to the confidentiality and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

SECTION 1

Definitions

1. For the purposes of this Agreement, the following terms have the following meanings:
 - a) the term **“Jurisdiction”** means a country or a territory in respect of which the Convention is in force and is in effect, either through signature and ratification in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement;
 - b) the term **“Competent Authority”** means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention;
 - c) the term **“Jurisdiction Financial Institution”** means, for each respective Jurisdiction, (i) any Financial Institution that is resident in the Jurisdiction, but excludes any branch of that Financial Institution that is located outside the Jurisdiction, and (ii) any branch of a Financial Institution that is not resident in the Jurisdiction, if that branch is located in the Jurisdiction;
 - d) the term **“Reporting Financial Institution”** means any Jurisdiction Financial Institution that is not a Non-Reporting Financial Institution;
 - e) the term **“Reportable Account”** means a Financial Account that is maintained by a Reporting Financial Institution and that, pursuant to due diligence procedures consistent with the Common Reporting Standard, has been identified as an account that is held by one or more persons that are Reportable Persons with respect to another Jurisdiction or by a Passive Non-Financial Entity with one or more Controlling Persons that are Reportable Persons with respect to another Jurisdiction,
 - f) the term **“Common Reporting Standard”** means the standard for automatic exchange of financial account information in tax matters (which includes the Commentaries), developed by the OECD, with G20 countries;

Considérant que les Juridictions ont mis en place ou devraient avoir en place lors du premier échange (i) les protections adéquates pour faire en sorte que les renseignements reçus conformément à cet Accord restent confidentiels et soient utilisés uniquement aux fins prévues par la Convention, et (ii) les infrastructures nécessaires à un échange efficace (y compris les processus garantissant un échange de renseignements en temps voulu, exact et confidentiel, des communications efficaces et fiables, et les moyens permettant de résoudre rapidement les questions et préoccupations relatives aux échanges ou aux demandes d'échanges et d'appliquer les dispositions de la section 4 du présent Accord) ;

Considérant que les Autorités compétentes des juridictions ont l'intention de conclure un accord afin d'améliorer le respect des obligations fiscales à l'échelle internationale sur la base d'échanges automatiques en application de la Convention, sans préjudice des procédures législatives nationales (s'il y en a), dans le respect du droit de l'UE (s'il est applicable) et sous réserve de la confidentialité et des garanties prévues par la Convention, y compris les dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés en vertu de celle-ci ;

Les Autorités compétentes sont convenues des dispositions suivantes :

SECTION I

Définitions

1. Aux fins du présent Accord, les termes et expressions suivants ont le sens défini ci-après :

- a) Le terme « **Juridiction** » désigne un pays ou un territoire pour lequel la Convention est en vigueur et a pris effet soit par signature et ratification conformément à l'article 28, ou par extension territoriale conformément à l'article 29, et qui est signataire du présent Accord ;
- b) L'expression « **Autorité compétente** » désigne, pour chaque Juridiction respective, les personnes et autorités énumérées à l'Annexe B de la Convention ;
- c) L'expression « **Institution financière de la Juridiction** » désigne, pour chaque Juridiction respective, (i) toute Institution financière résidente de la Juridiction, à l'exception de toute succursale de cette Institution financière établie en dehors de la Juridiction, et (ii) toute succursale d'une Institution financière non résidente de la Juridiction si cette succursale est établie dans la Juridiction ;
- d) L'expression « **Institution financière déclarante** » désigne toute Institution financière de la Juridiction qui n'est pas une Institution financière non déclarante ;
- e) L'expression « **Compte déclarable** » désigne un Compte financier ouvert auprès d'une Institution financière déclarante et qui, conformément aux procédures de diligence raisonnable prévues par la Norme commune de déclaration, a été identifié en tant que compte détenu par une ou plusieurs Personnes devant faire l'objet d'une déclaration vis-à-vis d'une autre Juridiction, ou par une Entité non financière passive dont une ou plusieurs Personnes qui en détiennent le contrôle sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration vis-à-vis d'une autre Juridiction ;
- f) L'expression « **Norme commune de déclaration** » désigne la norme d'échange automatique de renseignements sur les comptes financiers en matière fiscale (y compris les Commentaires) élaborée par l'OCDE aux côtés des pays du G20 ;

- g) the term “**Co-ordinating Body Secretariat**” means the OECD Secretariat that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, provides support to the co-ordinating body that is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention;
- h) the term “**Agreement in effect**” means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have indicated their intention to automatically exchange information with each other and have satisfied the other conditions set out in subparagraph 2.1. of Section 7. The Competent Authorities for which this Agreement is in effect are listed in Annex E.

2. Any capitalised term not otherwise defined in this Agreement will have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying the Agreement, such meaning being consistent with the meaning set forth in the Common Reporting Standard. Any term not otherwise defined in this Agreement or in the Common Reporting Standard will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

SECTION 2

Exchange of Information with Respect to Reportable Accounts

1.1. Pursuant to the provisions of Articles 6 and 22 of the Convention and subject to the applicable reporting and due diligence rules consistent with the Common Reporting Standard, each Competent Authority will annually exchange with the other Competent Authorities, with respect to which it has this Agreement in effect, on an automatic basis the information obtained pursuant to such rules and specified in paragraph 2.

1.2. Notwithstanding the previous paragraph, the Competent Authorities of the Jurisdictions listed in Annex A will send, but not receive, the information specified in paragraph 2. Competent Authorities of Jurisdictions not listed in Annex A will always receive the information specified in paragraph 2. Competent Authorities will not send such information to Competent Authorities of the Jurisdictions listed in Annex A.

2. The information to be exchanged is, with respect to each Reportable Account of another Jurisdiction:

- a) the name, address, TIN(s) and date and place of birth (in the case of an individual) of each Reportable Person that is an Account Holder of the account and, in the case of any Entity that is an Account Holder and that, after application of due diligence procedures consistent with the Common Reporting Standard, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Reportable Person, the name, address, and TIN(s) of the Entity and the name, address, TIN(s) and date and place of birth of each Reportable Person;
- b) the account number (or functional equivalent in the absence of an account number);
- c) the name and identifying number (if any) of the Reporting Financial Institution;

- g) L'expression « **Secrétariat de l'Organe de coordination** » désigne le Secrétariat de l'OCDE qui, conformément au paragraphe 3 de l'article 24 de la Convention, appuie l'organe de coordination composé de représentants des autorités compétentes des Parties à la Convention ;
 - h) L'expression « **Accord qui a pris effet** » signifie, pour deux Autorités compétentes quelles qu'elles soient, que les deux Autorités compétentes ont manifesté leur intention d'échanger automatiquement des renseignements l'une avec l'autre et ont rempli les autres conditions prévues à l'alinéa 2.1 de la section 7. Les Autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord a pris effet sont énumérées à l'Annexe E.
2. Tout terme en majuscule qui n'est pas défini dans le présent Accord aura le sens que lui attribue au moment considéré, la législation de la Juridiction qui applique l'Accord, cette définition étant conforme à celle figurant dans la Norme commune de déclaration. Tout terme qui n'est pas défini dans le présent Accord ou dans la Norme commune de déclaration aura, sauf si le contexte exige une interprétation différente ou si les Autorités compétentes s'entendent sur une signification commune (comme le prévoit le droit national), le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique le présent Accord, toute définition figurant dans la législation fiscale applicable de cette Juridiction l'emportant sur une définition contenue dans une autre législation de la même Juridiction.

SECTION 2

Échange de renseignements concernant des Comptes déclarables

- 1.1 Conformément aux dispositions des articles 6 et 22 de la Convention et sous réserve des règles applicables en matière de déclaration et de diligence raisonnable définies dans la Norme commune de déclaration, chaque Autorité compétente échangera chaque année avec les autres Autorités compétentes pour lesquelles cet Accord a pris effet, de manière automatique, les renseignements obtenus conformément à ces règles et précisés dans le paragraphe 2.
- 1.2 Nonobstant le paragraphe précédent, les Autorités compétentes des Juridictions énumérées à l'annexe A transmettront, mais ne recevront pas, les renseignements spécifiés dans le paragraphe 2. Les Autorités compétentes des Juridictions qui ne figurent pas à l'annexe A recevront systématiquement les renseignements indiqués dans le paragraphe 2. Les Autorités compétentes n'envoieront pas ces renseignements aux Autorités compétentes des Juridictions énumérées à l'annexe A.
2. Les renseignements qui doivent être échangés, concernant chaque Compte déclarable d'une autre Juridiction, sont les suivants :
- a) les nom, adresse, NIF et date et lieu de naissance (dans le cas d'une personne physique) de chaque Personne devant faire l'objet d'une déclaration qui est un Titulaire de ce compte et, dans le cas d'une Entité qui est Titulaire de ce compte et pour laquelle, après application des procédures de diligence raisonnable définies dans la Norme commune de déclaration, il apparaît qu'une ou plusieurs Personnes qui en détiennent le contrôle sont des Personnes devant faire l'objet d'une déclaration, le nom, l'adresse et le NIF de cette Entité ainsi que les nom, adresse, NIF et date et lieu de naissance de chacune de ces Personnes devant faire l'objet d'une déclaration ;
 - b) le numéro de compte (ou son équivalent fonctionnel en l'absence de numéro de compte) ;
 - c) le nom et le numéro d'identification (éventuel) de l'Institution financière déclarante ;

- d) the account balance or value (including, in the case of a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract, the Cash Value or surrender value) as of the end of the relevant calendar year or other appropriate reporting period or, if the account was closed during such year or period, the closure of the account;
- e) in the case of any Custodial Account:
 - (1) the total gross amount of interest, the total gross amount of dividends, and the total gross amount of other income generated with respect to the assets held in the account, in each case paid or credited to the account (or with respect to the account) during the calendar year or other appropriate reporting period; and
 - (2) the total gross proceeds from the sale or redemption of Financial Assets paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution acted as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for the Account Holder;
- f) in the case of any Depository Account, the total gross amount of interest paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period; and
- g) in the case of any account not described in subparagraph 2(e) or (f), the total gross amount paid or credited to the Account Holder with respect to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution is the obligor or debtor, including the aggregate amount of any redemption payments made to the Account Holder during the calendar year or other appropriate reporting period.

SECTION 3

Time and Manner of Exchange of Information

1. For the purposes of the exchange of information in Section 2, the amount and characterisation of payments made with respect to a Reportable Account may be determined in accordance with the principles of the tax laws of the Jurisdiction exchanging the information.
2. For the purposes of the exchange of information in Section 2, the information exchanged will identify the currency in which each relevant amount is denominated.
3. With respect to paragraph 2 of Section 2, and subject to the notification procedure set out in Section 7, including the dates specified therein, information is to be exchanged commencing from the years specified in Annex F within nine months after the end of the calendar year to which the information relates. Notwithstanding the foregoing sentence, information is only required to be exchanged with respect to a calendar year if both Competent Authorities have this Agreement in effect and their respective Jurisdictions have in effect legislation that requires reporting with respect to such calendar year that is consistent with the scope of exchange provided for in Section 2 and the reporting and due diligence procedures contained in the Common Reporting Standard.

- d) le solde ou la valeur portée sur le compte (y compris, dans le cas d'un Contrat d'assurance avec valeur de rachat ou d'un Contrat de rente, la Valeur de rachat) à la fin de l'année civile considérée ou d'une autre période de référence adéquate ou, si le compte a été clos au cours de l'année ou de la période en question, la clôture du compte ;
- e) dans le cas d'un Compte conservateur :
 - (1) le montant brut total des intérêts, le montant brut total des dividendes et le montant brut total des autres revenus produits par les actifs détenus sur le compte, versés ou crédités sur le compte (ou au titre du compte) au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate ; et
 - (2) le produit brut total de la vente ou du rachat d'un bien versé ou crédité sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate au titre de laquelle l'Institution financière déclarante a agi en tant que dépositaire, courtier, prête-nom ou représentant du Titulaire de compte ;
- f) dans le cas d'un Compte de dépôt, le montant brut total des intérêts versés ou crédités sur le compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate ; et
- g) dans le cas d'un compte qui n'est pas visé aux alinéas 2(e) ou (f), le montant brut total versé au Titulaire de compte ou porté à son crédit, au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate, dont l'Institution financière déclarante est la débitrice, y compris le montant total de toutes les sommes remboursées au Titulaire de compte au cours de l'année civile ou d'une autre période de référence adéquate.

SECTION 3

Calendrier et modalités des échanges de renseignements

1. Aux fins de l'échange de renseignements prévu à la section 2, le montant et la qualification des versements effectués au titre d'un Compte déclarable peuvent être déterminés conformément aux principes de la législation fiscale de la Juridiction qui procède à l'échange.
2. Aux fins de l'échange de renseignements prévu à la section 2, les renseignements échangés indiquent la monnaie dans laquelle chaque montant concerné est libellé.
3. S'agissant du paragraphe 2 de la section 2 et sous condition de la notification prévue à la section 7, y compris des dates qui y sont énoncées, les renseignements doivent être échangés dans les neuf mois qui suivent la fin de l'année civile à laquelle ils se rapportent et pour la première fois par rapport aux années mentionnées à l'annexe F. Nonobstant la phrase précédente, l'obligation d'échanger les renseignements pour une année civile s'applique uniquement si cet Accord a pris effet entre les deux Autorités compétentes et si leurs Juridictions respectives sont dotées d'une législation qui prévoit la communication d'informations pour cette année civile conforme à la portée de l'échange définie à la section 2 et aux procédures de déclaration et de diligence raisonnable stipulées dans la Norme commune de déclaration.

4. [deleted]
5. The Competent Authorities will automatically exchange the information described in Section 2 in the common reporting standard schema in Extensible Markup Language.
6. The Competent Authorities will work towards and agree on one or more methods for data transmission including encryption standards with a view to maximising standardisation and minimising complexities and costs and will specify those in Annex B.

SECTION 4

Collaboration on Compliance and Enforcement

A Competent Authority will notify the other Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe that an error may have led to incorrect or incomplete information reporting or there is non-compliance by a Reporting Financial Institution with the applicable reporting requirements and due diligence procedures consistent with the Common Reporting Standard. The notified Competent Authority will take all appropriate measures available under its domestic law to address the errors or non-compliance described in the notice.

SECTION 5

Confidentiality and Data Safeguards

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged and, to the extent needed to ensure the necessary level of protection of personal data, in accordance with the safeguards which may be specified by the supplying Competent Authority as required under its domestic law and listed in Annex C.
2. A Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately regarding any breach of confidentiality or failure of safeguards and any sanctions and remedial actions consequently imposed. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority.

SECTION 6

Consultations and Amendments

1. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more of the Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. The Competent Authority that requested the consultations shall ensure, as appropriate, that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any measures that were developed and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities, even those that did not participate in the consultations, of any measures that were developed.
2. This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have the Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

4. [Supprimé]
5. Les Autorités compétentes échangeront automatiquement les informations décrites à la section 2 selon le schéma de la Norme commune de déclaration en langage XML.
6. Les Autorités compétentes œuvreront pour et s'accorderont sur une ou plusieurs méthodes de transmission de données, y compris sur des normes de cryptage en vue de maximiser la normalisation et réduire les complexités et les coûts et les mentionneront à l'annexe B.

SECTION 4

Collaboration en matière d'application et de mise en œuvre de l'Accord

Une Autorité compétente notifiera à l'autre Autorité compétente lorsque la première Autorité compétente a des raisons de croire qu'une erreur peut avoir eu pour conséquence la communication de renseignements erronés ou incomplets ou qu'une Institution financière déclarante ne respecte pas les obligations déclaratives en vigueur et les procédures de diligence raisonnable au titre de la Norme commune de déclaration. L'Autorité compétente ainsi notifiée applique toutes les dispositions appropriées de son droit interne pour corriger ces erreurs ou remédier aux manquements décrits dans la notification.

SECTION 5

Confidentialité et protection des données

1. Tous les renseignements échangés sont soumis aux obligations de confidentialité et autres protections prévues par la Convention, y compris aux dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés et, dans la mesure où cela est nécessaire pour garantir le degré requis de protection des données personnelles, conformément aux protections qui peuvent être exigées par l'Autorité compétente qui communique les données en vertu de son droit interne et figurent à l'annexe C.
2. Chaque Autorité compétente notifiera immédiatement au Secrétariat de l'Organe de coordination toute violation de l'obligation de confidentialité ou des protections et toute sanction et action corrective qui en résultent. Le Secrétariat de l'Organe de coordination notifiera à toutes les Autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord constitue un Accord qui a pris effet avec la première Autorité compétente mentionnée.

SECTION 6

Consultations et modifications

1. En cas de difficulté dans l'application ou l'interprétation du présent Accord, chaque Autorité compétente peut solliciter des consultations avec une ou plusieurs Autorités compétentes en vue d'élaborer des mesures appropriées pour garantir l'exécution du présent Accord. L'Autorité compétente qui a demandé les consultations doit veiller, s'il y a lieu, à ce que le Secrétariat de l'Organe de coordination soit informé de toutes mesures ainsi élaborées, et le Secrétariat de l'Organe de coordination informera l'ensemble des Autorités compétentes, même celles qui n'ont pas pris part aux consultations, de toute mesure élaborée.
2. Le présent Accord peut être modifié, par consensus, par accord écrit de toutes les Autorités compétentes pour lesquelles l'Accord a pris effet. Sauf disposition contraire, une telle modification prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'une période d'un mois après la date de la dernière signature d'un tel accord écrit.

SECTION 7

Term of Agreement

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible after its Jurisdiction has the necessary laws in place to implement the Common Reporting Standard, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:

- a) that its Jurisdiction has the necessary laws in place to implement the Common Reporting Standard and specifying the relevant effective dates with respect to Preexisting Accounts, New Accounts, and the application or completion of the reporting and due diligence procedures;
- b) confirming whether the Jurisdiction is to be listed in Annex A;
- c) specifying one or more methods for data transmission including encryption (Annex B);
- d) specifying safeguards, if any, for the protection of personal data (Annex C);
- e) that it has in place adequate measures to ensure the required confidentiality and data safeguards standards are met and attaching the completed confidentiality and data safeguard questionnaire, to be included in Annex D; and
- f) a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities with respect to which it intends to have this Agreement in effect, following national legislative procedures (if any).

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to the above-mentioned Annexes.

2.1. This Agreement will come into effect between two Competent Authorities on the later of the following dates: (i) the date on which the second of the two Competent Authorities has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph 1, including listing the other Competent Authority's Jurisdiction pursuant to subparagraph 1(f), and, if applicable, (ii) the date on which the Convention has entered into force and is in effect for both Jurisdictions.

2.2. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed the Agreement and between which Competent Authorities this is an Agreement in effect (Annex E).

2.3. The Co-ordinating Body Secretariat will publish on the OECD website the information provided by Competent Authorities pursuant to subparagraphs 1(a) and (b). The information provided pursuant to subparagraphs 1(c) through (f) will be made available to other signatories upon request in writing to the Co-ordinating Body Secretariat.

SECTION 7

Durée de l'Accord

1. Une Autorité compétente doit, au moment de la signature du présent Accord ou le plus tôt possible après que sa Juridiction a mis en place la législation nécessaire pour mettre en œuvre la Norme commune de déclaration, déposer une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination :

- a) indiquant que sa Juridiction a mis en place les législations nécessaires à la mise en œuvre de la Norme commune de déclaration et en précisant les dates pertinentes concernant les Comptes préexistants, les Nouveaux comptes, et l'application ou l'achèvement des procédures de déclaration et de diligence raisonnable ;
- b) confirmant si la Juridiction doit figurer à l'annexe A ;
- c) précisant une ou plusieurs méthodes de transmission des données y compris le cryptage (annexe B) ;
- d) précisant les garanties, le cas échéant, pour la protection des données personnelles (annexe C) ;
- e) indiquant qu'elle a mis en place les mesures adéquates pour assurer la confidentialité requise et le respect des normes de protection des données, et en y joignant le questionnaire rempli concernant la confidentialité et la protection des données, pour l'inclure à l'annexe D ; et
- f) une liste des Juridictions des Autorités compétentes à l'égard desquelles elle a l'intention que le présent Accord prenne effet, conformément aux procédures législatives nationales (le cas échéant).

Les Autorités compétentes devront notifier rapidement toutes modifications ultérieures aux annexes mentionnées ci-dessus au Secrétariat de l'Organe de coordination.

2.1. Le présent Accord prendra effet entre les deux Autorités compétentes à la plus tardive des dates suivantes: (i) la date à laquelle la seconde des deux Autorités compétentes a déposé au Secrétariat de l'Organe de coordination la notification visée au paragraphe 1, y compris la liste des Juridictions des autres Autorités compétentes conformément à l'alinéa 1 (f), et, si cela s'applique, (ii) la date à laquelle la Convention est entrée en vigueur et a pris effet pour les deux Juridictions.

2.2. Le Secrétariat de l'Organe de coordination conservera et publiera sur le site Internet de l'OCDE une liste des Autorités compétentes qui ont signé l'Accord et entre lesquelles le présent constitue un Accord qui a pris effet (Annexe E).

2.3. Le Secrétariat de l'Organe de coordination publiera sur le site Internet de l'OCDE les informations fournies par les Autorités compétentes conformément aux alinéas 1 (a) et (b). Les informations fournies conformément aux alinéas 1 (c) à (f) seront mises à la disposition des autres signataires sur demande écrite adressée au Secrétariat de l'Organe de coordination.

3. A Competent Authority may suspend the exchange of information under this Agreement by giving notice in writing to another Competent Authority that it has determined that there is or has been significant non-compliance by the second-mentioned Competent Authority with this Agreement. Such suspension will have immediate effect. For the purposes of this paragraph, significant non-compliance includes, but is not limited to, non-compliance with the confidentiality and data safeguard provisions of this Agreement and the Convention, a failure by the Competent Authority to provide timely or adequate information as required under this Agreement or defining the status of Entities or accounts as Non-Reporting Financial Institutions and Excluded Accounts in a manner that frustrates the purposes of the Common Reporting Standard.

4. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, or with respect to a particular Competent Authority, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

SECTION 8

Co-ordinating Body Secretariat

1. Unless otherwise provided for in the Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of the Agreement when a new Competent Authority signs the Agreement.

2. All signatories to the Agreement will share equally, on an annual basis, the costs for the administration of the Agreement by the Co-ordinating Body Secretariat. Notwithstanding the previous sentence, qualifying countries will be exempt from sharing the costs in accordance with Article X of the Rules of Procedure of the Co-ordinating Body of the Convention.

Done in English and French, both texts being equally authentic.

3. Une Autorité compétente peut suspendre l'échange de renseignements visé par le présent Accord moyennant préavis écrit adressé à une autre Autorité compétente indiquant que cette dernière commet ou a commis un manquement grave au présent Accord. Cette suspension est à effet immédiat. Aux fins du présent paragraphe, l'expression « manquement grave » désigne notamment le non-respect des obligations de confidentialité et des dispositions relatives à la protection des données du présent Accord et de la Convention, le fait pour l'Autorité compétente de ne pas communiquer des informations appropriées ou en temps voulu comme le prévoit le présent Accord, ou de qualifier des Entités ou des comptes d'Institutions financières non déclarantes et de Comptes exclus en allant à l'encontre des objectifs de la Norme commune de déclaration.

4. Une Autorité compétente peut dénoncer sa participation au présent Accord ou vis-à-vis d'une certaine Autorité compétente moyennant préavis écrit adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination. Cette dénonciation prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'un délai de douze mois à compter de la date du préavis. En cas de dénonciation, toutes les informations déjà reçues au titre du présent Accord restent confidentielles et soumises aux dispositions de la Convention.

SECTION 8

Secrétariat de l'Organe de coordination

1. Sauf disposition contraire contenue dans l'Accord, le Secrétariat de l'Organe de coordination informera l'ensemble des Autorités compétentes de toute notification qu'elle reçoit au titre du présent Accord et donnera notification à tous les signataires de l'Accord de la signature de l'Accord par une nouvelle Autorité compétente.

2. Tous les signataires de l'Accord se partageront également, sur une base annuelle, les coûts de l'administration de l'Accord par le Secrétariat de l'Organe de coordination. Nonobstant la phrase précédente, les pays éligibles seront exemptés du partage des coûts conformément à l'article X des Règles de procédure de l'Organe de coordination de la Convention.

Fait en français et en anglais, les deux textes faisant également foi.

ANNEX A:

LIST OF NON-RECIPROCAL JURISDICTIONS

[To be completed]

ANNEXE A :***LISTE DES JURIDICTIONS POUR LESQUELLES IL N'Y A PAS DE RÉCIPROCITÉ****[A compléter]*

ANNEX B:

TRANSMISSION METHODS

ANNEXE B:***MÉTHODES DE TRANSMISSION****[A compléter]*

ANNEX C:
SPECIFIED DATA SAFEGUARDS

ANNEXE C:***PRÉCISIONS CONCERNANT LA PROTECTION
DES DONNÉES PERSONNELLES****[A compléter]*

ANNEX D:
CONFIDENTIALITY QUESTIONNAIRE

ANNEXE D:***QUESTIONNAIRE SUR LA CONFIDENTIALITÉ****[A compléter]*

ANNEX E:

COMPETENT AUTHORITIES FOR WHICH THIS IS AN AGREEMENT IN EFFECT

ANNEXE E :

AUTORITÉS COMPÉTENTES POUR LESQUELLES L'ACCORD A PRIS EFFET

[A compléter]

ANNEX F:**INTENDED EXCHANGE DATES**

Accounts	Intended to be defined as	Intended dates to exchange information by		
New Accounts	A Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution opened on or after 1 January 2016.	September 2017		
Preexisting Accounts	A Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution as of 31 December 2015.	Individual High-Value Accounts	Individual Low-Value Accounts	Entity Accounts
		September 2017	September 2017 or September 2018, depending on when identified as reportable	September 2017 or September 2018, depending on when identified as reportable

ANNEXE F:

DATES PRÉVUES POUR L'ÉCHANGE DE RENSEIGNEMENTS

Comptes	Définition prévue	Dates d'échange de renseignements prévues pour		
Nouveaux comptes	Un Compte financier ouvert à partir du 1 ^{er} janvier 2016 auprès d'une Institution financière déclarante.		septembre 2017	
		Comptes de personnes physiques de valeur élevée	Comptes de personnes physiques de faible valeur	Comptes d'entités
Comptes Préexistants	Un Compte financier géré par une Institution financière déclarante au 31 décembre 2015.	septembre 2017	septembre 2017 ou septembre 2018, en fonction de la date à laquelle le compte sera identifié comme un Compte déclarable	septembre 2017 ou septembre 2018, en fonction de la date à laquelle le compte sera identifié comme un Compte déclarable

2. Transmission and encryption

**NOTIFICATION
PURSUANT TO SECTION 7 (1)(c)
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON
AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION**

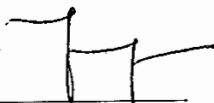
31 January 2016

The Competent Authority of BELGIUM hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that it intends to transmit the information to be exchanged under Section 2 of the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information by means and in accordance with the following transmission method:

- the OECD Common Transmission System, which is currently being jointly developed by the OECD, the Forum on Tax Administration and the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes.

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any modifications to the present notification.

[SIGNATURE]



For the Competent Authority of BELGIUM
Sandra Knaepen
Advisor General, head of International Relations
General Administration of Taxes

3. Data protection requirements

**NOTIFICATION
PURSUANT TO SECTION 7 (1)(d)
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON
AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION**

31 January 2016

The Competent Authority of BELGIUM hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that, in accordance with the data protection legislation of BELGIUM, it has to supply the information set forth in Section 2 of the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information only if the following safeguards are in place in the receiving Jurisdiction with respect to the personal data received from the Competent Authority of BELGIUM under the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information:

Where the Competent Authority of BELGIUM has an Agreement in effect with a Competent Authority of a Jurisdiction other than a Jurisdiction whose data protection regime has been assessed as adequate by BELGIUM or the European Commission, the Competent Authority of BELGIUM shall consider itself obliged to supply the information set forth in Section 2 of the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information only if the following safeguards are in place in the receiving Jurisdiction with respect to the Personal Data received from the Competent Authority of BELGIUM under such Agreement in effect:

Rights of access, rectification and erasure of data

Individuals, providing evidence of their identity, shall have the right of access to their Personal Data processed by the receiving Competent Authority except for:

- requests which are manifestly abusive, based on unreasonable intervals, their number, or their repetitive or systematic nature; or
- requests which would be likely to jeopardise the assessment, audit, collection, or recovery of taxes, or the enforcement or prosecution in respect of taxes, or the data processing, by the receiving Competent Authority.

Individuals, providing evidence of their identity, shall also have the right to correction, amendment or erasure of their Personal Data where such Personal Data is shown to be inaccurate. If there are compelling grounds to doubt the legitimacy of the request, the receiving Competent Authority may require further justifications before taking action.

If the Competent Authority of BELGIUM informs the receiving Competent Authority that it has supplied inaccurate Personal Data, the receiving Competent Authority shall correct, amend or delete that Personal Data, as appropriate.

Right to seek redress

Individuals must have the right to seek appropriate redress if they suffer damage due to the erroneous use by the receiving Competent Authority of the Personal Data supplied by the Competent Authority of BELGIUM.

Data retention

The receiving Competent Authority shall ensure that Personal Data must be kept in a form which permits identification of data subjects for no longer than is necessary for the purposes for which the Personal Data was collected or for which it is further processed.

Definitions

For purposes of this Declaration:

- a) The term “Personal Data” includes any information relating to an identified or identifiable individual; an identifiable person is one who can be identified directly or indirectly, in particular by reference to an identification number or to one or more factors specific to his physical, physiological, mental, economic, cultural or social identity;
- b) The terms “Jurisdiction” and “Competent Authority” shall have the meaning defined in the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, as amended;
- c) The term “Agreement in effect” shall have the meaning defined in the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information; and
- d) The Jurisdictions whose data protection regime has been assessed as adequate by BELGIUM or the European Commission can be found at http://ec.europa.eu/justice/data-protection/international-transfers/adequacy/index_en.htm

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any modifications to the present notification.

[SIGNATURE]



For the Competent Authority of BELGIUM
Sandra Knaepen
Advisor General, head of International Relations
General Administration of Taxes

4. Confidentially rules and data safeguards

**NOTIFICATION
PURSUANT TO SECTION 7 (1)(e)
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON
AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION**

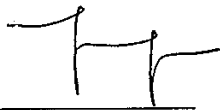
31 January 2016

The Competent Authority of BELGIUM hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that it has in place adequate measures to ensure the required confidentiality and data safeguards standards required by Section 5 of the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information and Article 22 of the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters are met.

For purposes of this notification, the Competent Authority of BELGIUM wishes to rely on the completed confidentiality and data safeguard questionnaire contained in BELGIUM's final confidentiality assessment report, as foreseen by paragraph 47 of the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes' preliminary mechanism to assess Confidentiality and Data Safeguards for AEOI (CTPA/GFTEI(2015)2), and asks the Co-ordinating Body Secretariat to attach this questionnaire to the present notification.

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any amendments to the present notification.

[SIGNATURE]



For the Competent Authority of BELGIUM
Sandra Knaepen
Advisor General, head of International Relations
General Administration of Taxes

CONFIDENTIAL

CTPA/CB(2015)4/REV3

List of intended exchange partners (updated template)**INSTRUCTION:**

Those wishing to **update** their list of intended exchange partners are invited to re-submit the full list containing ALL intended exchange partners, while **highlighting** the new additions in **BOLD**.

**NOTIFICATION
PURSUANT TO SECTION 7 (1)(f)
OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON
AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION**

30 November 2016.

The Competent Authority of **BELGIUM** hereby notifies the Co-ordinating Body Secretariat that its current list of intended exchange partners under the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information is as follows:

Nr	Jurisdiction of Competent Authority	Intended exchange partner (tick as intended)
1	Albania	X
2	Andorra	EU Agreement
3	Anguilla	X
4	Antigua and Barbuda	X
5	Argentina	X
6	Aruba	X
7	Australia	X
8	Austria	EU Directive 2014/107/UE
9	Barbados	X
10	Belgium	N.A.
11	Belize	X
12	Bermuda	X
13	Brazil	X
14	British Virgin Islands	X
15	Bulgaria	EU Directive 2014/107/UE
16	Canada	X
17	Cayman Islands	X
18	Chile	X
19	China	X
20	Colombia	X
21	Costa Rica	X
22	Cook Islands	X
23	Croatia	EU Directive 2014/107/UE
24	Curacao	X
25	Cyprus ¹	EU Directive 2014/107/UE

¹ Note by Turkey: The information in this document with reference to « Cyprus » relates to the southern part of the Island. There is no single authority representing both Turkish and Greek Cypriot people on the Island. Turkey recognises the Turkish Republic of Northern Cyprus (TRNC). Until a lasting and equitable solution is found within the context of the United Nations, Turkey shall preserve its position concerning the "Cyprus issue".

CONFIDENTIAL

CTPA/CB(2015)4/REV3

26	Czech Republic	EU Directive 2014/107/UE
27	Denmark	EU Directive 2014/107/UE
28	Estonia	EU Directive 2014/107/UE
29	Faroe Islands	X
30	Finland	EU Directive 2014/107/UE
31	France	EU Directive 2014/107/UE
32	Germany	EU Directive 2014/107/UE
33	Ghana	X
34	Gibraltar	X
35	Greece	EU Directive 2014/107/UE
36	Greenland	X
37	Grenada	X
38	Guernsey	X
39	Hungary	EU Directive 2014/107/UE
40	Iceland	X
41	India	X
42	Indonesia	X
43	Ireland	EU Directive 2014/107/UE
44	Israel	X
45	Isle of Man	X
46	Italy	EU Directive 2014/107/UE
47	Japan	X
48	Jersey	X
49	Korea	X
50	Kuwait	X
51	Latvia	EU Directive 2014/107/UE
52	Liechtenstein	EU Agreement
53	Lithuania	EU Directive 2014/107/UE
54	Luxembourg	EU Directive 2014/107/UE
55	Malaysia	X
56	Malta	EU Directive 2014/107/UE
57	Marshall Islands	X
58	Mauritius	X
59	Mexico	X
60	Monaco	EU Agreement
61	Montserrat	X
62	Nauru	X
63	Netherlands	X (for Bonaire, Sint Eustatius and Saba + EU Directive
64	New Zealand	X
65	Niue	X
66	Norway	X
67	Poland	EU Directive 2014/107/UE
68	Portugal	EU Directive 2014/107/UE
69	Romania	EU Directive 2014/107/UE
70	Russian Federation	X
71	Saint Kitts and Nevis	X
72	Saint Lucia	X
73	Saint Vincent and the Grenadines	X

Note by all the European Union Member States of the OECD and the European Union: The Republic of Cyprus is recognised by all members of the United Nations with the exception of Turkey. The information in this document relates to the area under the effective control of the Government of the Republic of Cyprus.

CONFIDENTIAL

CTPA/CB(2015)4/REV3

74	Samoa	X
75	San Marino	EU Agreement
76	Saudi Arabia	X
77	Seychelles	X
78	Sint Maarten	X
79	Slovak Republic	EU Directive 2014/107/UE
80	Slovenia	EU Directive 2014/107/UE
81	South Africa	X
82	Spain	EU Directive 2014/107/UE
83	Sweden	EU Directive 2014/107/UE
84	Switzerland	EU Agreement
85	Turks & Caicos Islands	X
86	United Kingdom	EU Directive 2014/107/UE
87	Uruguay	X

By designating a jurisdiction as an intended exchange partner, the Competent Authority of Belgium confirms its jurisdiction's compliance with the data protection requirements specified by the other jurisdiction in its notification under Section 7 (1)(d), if any and as set out on the date of this notification.

Belgium further notifies the Co-ordinating Body Secretariat that its fiscal year runs from 01 January to 31 december.

This notification shall remain valid until the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any modifications to the present notification.

[SIGNATURE]



For the Competent Authority of THE KINGDOM OF BELGIUM

Liesbeth MOREELS
Advisor
Head of International Relations
General Administration of Taxes