

Projet de règlement grand-ducal

modifiant le règlement grand-ducal modifié du 15 mars 2016 portant exécution de l'article 2, paragraphe 4 de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD)

Exposé des motifs

Le présent projet de règlement grand-ducal porte modification au règlement grand-ducal modifié du 15 mars 2016 portant exécution de l'article 2, paragraphe 4 de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD).

Commentaire des articles

L'article 2, paragraphe 4 de la loi modifiée du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD) prévoit que la liste des Juridictions partenaires et la liste des Juridictions soumises à déclaration soient établies par règlement grand-ducal.

La liste des Juridictions partenaires a une incidence directe sur les obligations de diligence raisonnable des Institutions financières déclarantes luxembourgeoises concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers.

La liste des Juridictions soumises à déclaration a une incidence directe sur les obligations déclaratives des Institutions financières déclarantes luxembourgeoises concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers. Ainsi, les Institutions financières déclarantes luxembourgeoises sont tenues de fournir à l'Administration des contributions directes des renseignements relatifs aux comptes financiers détenus par des personnes établies dans une Juridiction soumise à déclaration et ceci annuellement.

Le présent projet de règlement grand-ducal modifie la liste des Juridictions partenaires en supprimant les Juridictions pour lesquelles la relation d'échange n'a pas été activée selon le processus de notification prévu par l'Accord multilatéral signé entre les Autorités compétentes concernant l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers et complète la liste des Juridictions soumises à déclaration pour les déclarations en relation avec l'année 2023.

Texte du projet de règlement grand-ducal

Projet de règlement grand-ducal modifiant le règlement grand-ducal modifié du 15 mars 2016 portant exécution de l'article 2, paragraphe 4 de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD)

Nous Henri, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau,

Vu l'article 2, paragraphe 4, de la loi modifiée du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD) ;

Vu l'avis de [...];

Le Conseil d'État entendu ;

Sur le rapport du Ministre des Finances, et après délibération du Gouvernement en conseil ;

Arrêtons :

Art. 1^{er}. L'article 2, paragraphe 1^{er}, du règlement grand-ducal modifié du 15 mars 2016 portant exécution de l'article 2, paragraphe 4 de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD) est modifié comme suit :

« (1) Les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions partenaires au sens de l'annexe I, section VIII, point D 5), de la loi modifiée du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD) :

1. Afrique du Sud
2. Albanie
3. Allemagne
4. Andorre
5. Anguilla
6. Antigua-et-Barbuda
7. Arabie saoudite
8. Argentine
9. Aruba
10. Australie
11. Autriche
12. Azerbaïdjan
13. Bahamas
14. Bahreïn
15. Barbade
16. Belgique
17. Belize

18. Bermudes
19. Brésil
20. Brunei Darussalam
21. Bulgarie
22. Canada
23. Chili
24. Chine
25. Chypre
26. Colombie
27. Corée
28. Costa Rica
29. Croatie
30. Curaçao
31. Danemark
32. Dominique
33. Emirats Arabes Unis
34. Equateur
35. Espagne
36. Estonie
37. Finlande
38. France
39. Ghana
40. Gibraltar
41. Grèce
42. Grenade
43. Groenland
44. Guernesey
45. Hong Kong
46. Hongrie
47. Île de Man
48. Îles Caïmans
49. Îles Cook
50. Îles Féroé
51. Îles Marshall
52. Îles Turques-et-Caïques
53. Îles Vierges britanniques
54. Inde
55. Indonésie
56. Irlande
57. Islande
58. Israël
59. Italie
60. Jamaïque
61. Japon
62. Jersey
63. Kazakhstan
64. Kenya

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

Art. 2. À l'article 2 du même règlement, paragraphes 3 à 8, les termes « et les années civiles subséquentes » sont supprimés, et un paragraphe 9 nouveau libellé comme suit est ajouté:

« (9) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2023 et les années civiles subséquentes, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

1. Les juridictions énumérées au paragraphe 8
2. Géorgie
3. Ukraine ».

Art. 3. Le ministre ayant les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Journal officiel du Grand-Duché de Luxembourg.

Texte coordonné

Règlement grand-ducal modifié du 15 mars 2016 portant exécution de l'article 2, paragraphe 4 de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD)

Art. 1er. [abrogé]

Art. 2. ~~(1) Les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions partenaires au sens de l'annexe I, section VIII, point D 5), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):~~

- ~~1. Afrique du Sud~~
- ~~2. Albanie~~
- ~~3. Allemagne~~
- ~~4. Andorre~~
- ~~5. Anguilla~~
- ~~6. Antigua et Barbuda~~
- ~~7. Arabie saoudite~~
- ~~8. Argentine~~
- ~~9. Aruba~~
- ~~10. Australie~~
- ~~11. Autriche~~
- ~~12. Azerbaïdjan~~
- ~~13. Bahamas~~
- ~~14. Bahreïn~~
- ~~15. Barbade~~
- ~~16. Belgique~~
- ~~17. Belize~~
- ~~18. Bermudes~~
- ~~19. Brésil~~
- ~~20. Brunei Darussalam~~
- ~~21. Bulgarie~~

22. Canada
23. Chili
24. Chine
25. Chypre
26. Colombie
27. Corée
28. Costa Rica
29. Croatie
30. Curaçao
31. Danemark
32. Dominique
33. Emirats Arabes Unis
34. Equateur
35. Espagne
36. Estonie
37. Finlande
38. France
39. Ghana
40. Gibraltar
41. Grèce
42. Grenade
43. Groenland
44. Guernesey
45. Hong Kong
46. Hongrie
47. Île de Man
48. Îles Caïmans
49. Îles Cook
50. Îles Féroé
51. Îles Marshall
52. Îles Turques et Caïques
53. Îles Vierges britanniques
54. Inde
55. Indonésie
56. Irlande
57. Islande
58. Israël
59. Italie
60. Jamaïque
61. Japon
62. Jersey
63. Kazakhstan
64. Kenya
65. Koweït
66. Lettonie
67. Liban
68. Liberia

69. Liechtenstein
70. Lituanie
71. Macao
72. Malaisie
73. Maldives
74. Malte
75. Maroc
76. Maurice
77. Mexique
78. Moldavie
79. Monaco
80. Monténégro
81. Montserrat
82. Nauru
83. Nigeria
84. Niue
85. Norvège
86. Nouvelle-Calédonie
87. Nouvelle-Zélande
88. Oman
89. Ouganda
90. Pakistan
91. Panama
92. Pays-Bas
93. Pérou
94. Pologne
95. Portugal
96. Qatar
97. République slovaque
98. République tchèque
99. Roumanie
100. Royaume-Uni
101. Russie
102. Saint-Christophe-et-Niévès
103. Sainte-Lucie
104. Saint-Marin
105. Saint-Martin
106. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
107. Samoa
108. Singapour
109. Seychelles
110. Slovénie
111. Suède
112. Suisse
113. Thaïlande
114. Turquie
115. Uruguay

~~116. Vanuatu.~~

(1) Les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions partenaires au sens de l'annexe I, section VIII, point D 5), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD) :

- 1. Afrique du Sud**
- 2. Albanie**
- 3. Allemagne**
- 4. Andorre**
- 5. Anguilla**
- 6. Antigua-et-Barbuda**
- 7. Arabie saoudite**
- 8. Argentine**
- 9. Aruba**
- 10. Australie**
- 11. Autriche**
- 12. Azerbaïdjan**
- 13. Bahamas**
- 14. Bahreïn**
- 15. Barbade**
- 16. Belgique**
- 17. Belize**
- 18. Bermudes**
- 19. Brésil**
- 20. Brunei Darussalam**
- 21. Bulgarie**
- 22. Canada**
- 23. Chili**
- 24. Chine**
- 25. Chypre**
- 26. Colombie**
- 27. Corée**
- 28. Costa Rica**
- 29. Croatie**
- 30. Curaçao**
- 31. Danemark**
- 32. Dominique**
- 33. Emirats Arabes Unis**
- 34. Equateur**
- 35. Espagne**
- 36. Estonie**
- 37. Finlande**
- 38. France**
- 39. Ghana**
- 40. Gibraltar**
- 41. Grèce**

42. Grenade
43. Groenland
44. Guernesey
45. Hong Kong
46. Hongrie
47. Île de Man
48. Îles Caïmans
49. Îles Cook
50. Îles Féroé
51. Îles Marshall
52. Îles Turques-et-Caiques
53. Îles Vierges britanniques
54. Inde
55. Indonésie
56. Irlande
57. Islande
58. Israël
59. Italie
60. Jamaïque
61. Japon
62. Jersey
63. Kazakhstan
64. Kenya
65. Koweït
66. Lettonie
67. Liban
68. Liechtenstein
69. Lituanie
70. Macao
71. Malaisie
72. Maldives
73. Malte
74. Maurice
75. Mexique
76. Monaco
77. Montserrat
78. Nauru
79. Nigeria
80. Niue
81. Norvège
82. Nouvelle-Calédonie
83. Nouvelle-Zélande
84. Oman
85. Pakistan
86. Panama
87. Pays-Bas
88. Pérou

89. Pologne
90. Portugal
91. Qatar
92. République slovaque
93. République tchèque
94. Roumanie
95. Royaume-Uni
96. Russie
97. Saint-Christophe-et-Niévès
98. Sainte-Lucie
99. Saint-Marin
100. Saint-Martin
101. Saint-Vincent-et -les-Grenadines
102. Samoa
103. Singapour
104. Seychelles
105. Slovénie
106. Suède
107. Suisse
108. Thaïlande
109. Turquie
110. Uruguay
111. Vanuatu.

(2) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2016, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

1. Afrique du Sud
2. Allemagne
3. Argentine
4. Autriche
5. Barbade
6. Belgique
7. Bulgarie
8. Chypre
9. Colombie
10. Corée
11. Croatie
12. Curaçao
13. Danemark
14. Espagne
15. Estonie
16. Finlande
17. France
18. Gibraltar

19. Grèce
20. Groenland
21. Guernesey
22. Hongrie
23. Île de Man
24. Îles Féroé
25. Inde
26. Irlande
27. Islande
28. Italie
29. Jersey
30. Lettonie
31. Liechtenstein
32. Lituanie
33. Malte
34. Mexique
35. Montserrat
36. Niue
37. Norvège
38. Pays-Bas
39. Pologne
40. Portugal
41. République slovaque
42. République tchèque
43. Roumanie
44. Royaume-Uni
45. Saint-Marin
46. Seychelles
47. Slovénie
48. Suède.

(3) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2017 ~~et les années civiles~~ ~~subséquentes~~, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

1. Les juridictions énumérées au paragraphe 2
2. Andorre
3. Antigua-et-Barbuda
4. Arabie saoudite
5. Aruba
6. Australie
7. Azerbaïdjan
8. Belize
9. Brésil
10. Canada
11. Chili

12. Chine
13. Costa Rica
14. Ghana
15. Grenade
16. Hong Kong
17. Îles Cook
18. Indonésie
19. Israël
20. Japon
21. Liban
22. Macao
23. Malaisie
24. Maurice
25. Monaco
26. Nouvelle-Zélande
27. Pakistan
28. Panama
29. Russie
30. Saint-Christophe-et-Niévès
31. Sainte-Lucie
32. Saint-Martin
33. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
34. Samoa
35. Singapour
36. Suisse
37. Turquie
38. Uruguay
39. Vanuatu.

(4) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2018 ~~et les années civiles subséquentes~~, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

1. Les juridictions énumérées au paragraphe 3
2. Nigeria.

(5) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2019 ~~et les années civiles subséquentes~~, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

1. Les juridictions énumérées au paragraphe 4
2. Albanie
3. Dominique
4. Equateur
5. Kazakhstan

6. Liberia
7. Oman.

(6) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2020 ~~et les années civiles subséquentes~~, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

1. Les juridictions énumérées au paragraphe 5
2. Brunei Darussalam
3. Maroc
4. Nouvelle-Calédonie
5. Pérou.

(7) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2021 ~~et les années civiles subséquentes~~, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

1. Les juridictions énumérées au paragraphe 6
2. Kenya
3. Maldives.

(8) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2022 ~~et les années civiles subséquentes~~, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

1. Les juridictions énumérées au paragraphe 7
2. Jamaïque
3. Moldavie
4. Monténégro
5. Ouganda
6. Thaïlande.

(9) Pour les déclarations en relation avec l'année civile 2023 et les années civiles subséquentes, les juridictions suivantes sont considérées comme des Juridictions soumises à déclaration au sens de l'annexe I, section VIII, point D 4), de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD):

- 1. Les juridictions énumérées au paragraphe 8**
- 2. Géorgie**
- 3. Ukraine.**

Art. 3. Le ministre ayant les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Journal officiel du Grand-Duché de Luxembourg.

FICHE FINANCIÈRE

(art. 79 de la loi du 8 juin 1999 sur le Budget, la Comptabilité et la Trésorerie de l'État)

Le projet de règlement grand-ducal modifiant le règlement grand-ducal modifié du 15 mars 2016 portant exécution de l'article 2, paragraphe 4 de la loi du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD) n'aura pas de répercussions budgétaires.