

Projet de règlement grand-ducal du...

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).

L'urgence est invoquée afin de permettre aux Institutions financières déclarantes luxembourgeoises de respecter leurs obligations de déclaration envers l'Administration des contributions directes et de transmettre les renseignements relatifs aux comptes financiers dans les délais, à savoir jusqu'au 30 juin 2019 au plus tard.

Commentaire des articles

L'article 2, paragraphe 4 de la loi 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 avant-projet de règlement grand-ducal met à jour la liste des Juridictions partenaires ainsi que la liste des Juridictions soumises à déclaration pour les déclarations en relation avec l'année 2018.

Texte du projet de règlement grand-ducal

Projet de règlement grand-ducal du ... 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 du 18 décembre 2015 relative à la Norme commune de déclaration (NCD) ;

Vu l'article 1^{er} paragraphe 1^{er} de la loi du 16 juin 2017 sur l'organisation du Conseil d'Etat et considérant qu'il y a urgence ;

Sur le rapport de Notre 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 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 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. Bulgarie
21. Canada
22. Chili
23. Chine
24. Chypre
25. Colombie
26. Corée
27. Costa Rica
28. Croatie
29. Curaçao
30. Danemark
31. Emirats Arabes Unis
32. Equateur
33. Espagne
34. Estonie
35. Finlande
36. France
37. Ghana
38. Gibraltar
39. Grèce
40. Grenade
41. Groenland
42. Guernesey
43. Hong Kong
44. Hongrie
45. Île de Man
46. Îles Caïmans
47. Îles Cook

48. Îles Féroé
49. Îles Marshall
50. Îles Turques-et-Caïques
51. Îles Vierges britanniques
52. Inde
53. Indonésie
54. Irlande
55. Islande
56. Israël
57. Italie
58. Japon
59. Jersey
60. Kazakhstan
61. Koweït
62. Lettonie
63. Liban
64. Libéria
65. Liechtenstein
66. Lituanie
67. Macao
68. Malaisie
69. Malte
70. Maurice
71. Mexique
72. Monaco
73. Montserrat
74. Nauru
75. Nigeria
76. Niue
77. Norvège
78. Nouvelle-Zélande
79. Pakistan
80. Panama
81. Pays-Bas
82. Pologne
83. Portugal
84. Qatar

85. République slovaque
86. République tchèque
87. Roumanie
88. Royaume-Uni
89. Russie
90. Saint-Christophe-et-Niévès
91. Sainte-Lucie
92. Saint-Marin
93. Saint-Martin
94. Saint-Vincent-et -les-Grenadines
95. Samoa
96. Singapour
97. Seychelles
98. Slovénie
99. Suède
100. Suisse
101. Turquie
102. Uruguay
103. Vanuatu. »

Art. 2. L'article 2, paragraphe 3 du règlement grand-ducal modifié du 15 mars 2016 est modifié comme suit:

« (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. »

Art. 3. L'article 2 du règlement grand-ducal modifié du 15 mars 2016 est complété par un paragraphe 4, libellé comme suit:

« (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. »

Art. 4. Notre Ministre des Finances 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. 1^{er}. [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. ~~Barbade~~
13. ~~Belgique~~

14. Belize
15. Bermudes
16. Brésil
17. Bulgarie
18. Canada
19. Chili
20. Chine
21. Chypre
22. Colombie
23. Corée
24. Costa Rica
25. Croatie
26. Curaçao
27. Danemark
28. Espagne
29. Estonie
30. Finlande
31. France
32. Ghana
33. Gibraltar
34. Grèce
35. Grenade
36. Groenland
37. Guernesey
38. Hongrie
39. Île de Man
40. Îles Caïmans
41. Îles Cook
42. Îles Féroé
43. Îles Marshall
44. Îles Turques-et-Caïques
45. Îles Vierges britanniques
46. Inde
47. Indonésie
48. Irlande
49. Islande
50. Israël

51. Italie
52. Japon
53. Jersey
54. Koweït
55. Lettonie
56. Liechtenstein
57. Lituanie
58. Malaisie
59. Malte
60. Maurice
61. Mexique
62. Monaco
63. Montserrat
64. Nauru
65. Niue
66. Norvège
67. Nouvelle-Zélande
68. Pays-Bas
69. Pologne
70. Portugal
71. République slovaque
72. République tchèque
73. Roumanie
74. Royaume-Uni
75. Russie
76. Saint-Christophe-et-Niévès
77. Sainte-Lucie
78. Saint-Marin
79. Saint-Martin
80. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
81. Samoa
82. Seychelles
83. Slovénie
84. Suède
85. Suisse
86. Uruguay.

(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. Bulgarie
21. Canada
22. Chili
23. Chine
24. Chypre
25. Colombie
26. Corée
27. Costa Rica
28. Croatie
29. Curaçao
30. Danemark
31. Emirats Arabes Unis
32. Equateur
33. Espagne

34. Estonie
35. Finlande
36. France
37. Ghana
38. Gibraltar
39. Grèce
40. Grenade
41. Groenland
42. Guernesey
43. Hong Kong
44. Hongrie
45. Île de Man
46. Îles Caïmans
47. Îles Cook
48. Îles Féroé
49. Îles Marshall
50. Îles Turques-et-Caïques
51. Îles Vierges britanniques
52. Inde
53. Indonésie
54. Irlande
55. Islande
56. Israël
57. Italie
58. Japon
59. Jersey
60. Kazakhstan
61. Koweït
62. Lettonie
63. Liban
64. Libéria
65. Liechtenstein
66. Lituanie
67. Macao
68. Malaisie
69. Malte
70. Maurice

71. Mexique
72. Monaco
73. Montserrat
74. Nauru
75. Nigeria
76. Niue
77. Norvège
78. Nouvelle-Zélande
79. Pakistan
80. Panama
81. Pays-Bas
82. Pologne
83. Portugal
84. Qatar
85. République slovaque
86. République tchèque
87. Roumanie
88. Royaume-Uni
89. Russie
90. Saint-Christophe-et-Niévès
91. Sainte-Lucie
92. Saint-Marin
93. Saint-Martin
94. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
95. Samoa
96. Singapore
97. Seychelles
98. Slovénie
99. Suède
100. Suisse
101. Turquie
102. Uruguay
103. 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. Brunei Darussalam~~
- ~~11. Canada~~
- ~~12. Chili~~
- ~~13. Chine~~
- ~~14. Costa Rica~~
- ~~15. Dominique~~
- ~~16. Ghana~~
- ~~17. Grenade~~

18. Hong Kong
19. Îles-Cook
20. Indonésie
21. Israël
22. Japon
23. Liban
24. Macao
25. Malaisie
26. Maurice
27. Monaco
28. Nouvelle-Zélande
29. Pakistan
30. Panama
31. Russie
32. Saint-Christophe-et-Niévès
33. Sainte-Lucie
34. Saint-Martin
35. Saint-Vincent-et-les-Grenadines
36. Samoa
37. Singapour
38. Suisse
39. Trinité-et-Tobago
40. Turquie
41. Uruguay
42. Vanuatu.

(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.**

Art. 3. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Journal officiel du Grand-Duché de Luxembourg.