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 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 2022.

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 la Chambre de commerce ;

Notre Conseil d'État entendu ;

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

Arrêtons :

Art. 1er. L'article 2, paragraphe 1er, 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. 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 ».

Art. 2. L'article 2 du même règlement est complété par un paragraphe 8 nouveau libellé comme suit :

« (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 ».

Art. 3. Notre 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. Japon~~
~~61. Jersey~~
~~62. Kazakhstan~~
~~63. Kenya~~
~~64. Koweït~~
~~65. Lettonie~~
~~66. Liban~~
~~67. Liberia~~
~~68. Liechtenstein~~
~~69. Lituanie~~
~~70. Macao~~
~~71. Malaisie~~
~~72. Maldives~~
~~73. Malte~~
~~74. Maroc~~
~~75. Maurice~~
~~76. Mexique~~
~~77. Monaco~~
~~78. Montserrat~~
~~79. Nauru~~
~~80. Nigeria~~
~~81. Niue~~
~~82. Norvège~~
~~83. Nouvelle-Calédonie~~

~~84. Nouvelle-Zélande~~
~~85. Oman~~
~~86. Pakistan~~
~~87. Panama~~
~~88. Pays-Bas~~
~~89. Pérou~~
~~90. Pologne~~
~~91. Portugal~~
~~92. Qatar~~
~~93. République slovaque~~
~~94. République tchèque~~
~~95. Roumanie~~
~~96. Royaume-Uni~~
~~97. Russie~~
~~98. Saint-Christophe-et-Niévès~~
~~99. Sainte-Lucie~~
~~100. Saint-Marin~~
~~101. Saint-Martin~~
~~102. Saint-Vincent-et-les-Grenadines~~
~~103. Samoa~~
~~104. Singapour~~
~~105. Seychelles~~
~~106. Slovénie~~
~~107. Suède~~
~~108. Suisse~~
~~109. Turquie~~
~~110. Uruguay~~
~~111. 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-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.**

(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):

4. **Les juridictions énumérées au paragraphe 7**
5. **Jamaïque**
6. **Moldavie**
7. **Monténégro**
8. **Ouganda**
9. **Thaïlande.**

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.

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.

LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG

FICHE D'ÉVALUATION D'IMPACT
MESURES LÉGISLATIVES, RÉGLEMENTAIRES ET AUTRES

Coordonnées du projet

Intitulé du projet :	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)
Ministère initiateur :	Administration des contributions directes / Ministère des finances
Auteur(s) :	Sven ANEN / Carlo FASSBINDER
Téléphone :	40800-1 / 247 82604
Courriel :	sven.anen@co.etat.lu / carlo.fassbinder@fi.etat.lu
Objectif(s) du projet :	L'avant-projet vise à adapter la liste des Juridictions partenaires ainsi que la liste des Juridictions soumises à déclaration.
Autre(s) Ministère(s) / Organisme(s) / Commune(s) impliqué(e)(s)	CTIE
Date :	25/10/2022

Mieux légiférer

1 Partie(s) prenante(s) (organismes divers, citoyens,...) consultée(s) : ☐ Oui ☒ Non

Si oui, laquelle / lesquelles :

Remarques / Observations :

2 Destinataires du projet :

- Entreprises / Professions libérales : ☒ Oui ☐ Non
- Citoyens : ☐ Oui ☒ Non
- Administrations : ☒ Oui ☐ Non

3 Le principe « Think small first » est-il respecté ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a. [1]
(c.-à-d. des exemptions ou dérogations sont-elles prévues suivant la taille de l'entreprise et/ou son secteur d'activité ?)

Remarques / Observations :

[1] N.a. : non applicable.

4 Le projet est-il lisible et compréhensible pour le destinataire ? ☒ Oui ☐ Non

Existe-t-il un texte coordonné ou un guide pratique, mis à jour et publié d'une façon régulière ? ☒ Oui ☐ Non

Remarques / Observations :

5 Le projet a-t-il saisi l'opportunité pour supprimer ou simplifier des régimes d'autorisation et de déclaration existants, ou pour améliorer la qualité des procédures ? ☐ Oui ☒ Non

Remarques / Observations :

6 Le projet contient-il une charge administrative [2] pour le(s) destinataire(s) ? (un coût imposé pour satisfaire à une obligation d'information émanant du projet ?) ☒ Oui ☐ Non

Si oui, quel est le coût administratif [3] approximatif total ? (nombre de destinataires x coût administratif par destinataire)

Vu que les charges administratives dépendent fortement du niveau d'informatisation des systèmes des destinataires, une estimation du coût s'avère impossible.

[2] **Il s'agit d'obligations et de formalités administratives imposées aux entreprises et aux citoyens, liées à l'exécution, l'application ou la mise en** œuvre d'une loi, d'un règlement grand-ducal, d'une application administrative, d'un règlement ministériel, d'une circulaire, d'une directive, d'un règlement UE ou d'un accord international prévoyant un droit, une interdiction ou une obligation.

[3] Coût auquel un destinataire est confronté lorsqu'il répond à une obligation d'information inscrite dans une loi ou un texte d'application de celle-ci (exemple : taxe, coût de salaire, perte de temps ou de congé, coût de déplacement physique, achat de matériel, etc.).

7 a) Le projet prend-il recours à un échange de données inter-administratif (national ou international) plutôt que de demander l'information au destinataire ? ☐ Oui ☒ Non ☐ N.a.

Si oui, de quelle(s) donnée(s) et/ou administration(s) s'agit-il ?

b) Le projet en question contient-il des dispositions spécifiques concernant la protection des personnes à l'égard du traitement des données à caractère personnel [4] ? ☐ Oui ☒ Non ☐ N.a.

Si oui, de quelle(s) donnée(s) et/ou administration(s) s'agit-il ?

[4] Loi modifiée du 2 août 2002 relative à la protection des personnes à l'égard du traitement des données à caractère personnel (www.cnpd.lu)

8 Le projet prévoit-il :

- une autorisation tacite en cas de non réponse de l'administration ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.
- des délais de réponse à respecter par l'administration ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.
- le principe que l'administration ne pourra demander des informations supplémentaires qu'une seule fois ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.

9 Y a-t-il une possibilité de regroupement de formalités et/ou de procédures (p.ex. prévues le cas échéant par un autre texte) ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.

Si oui, laquelle :

10 En cas de transposition de directives communautaires, le principe « la directive, rien que la directive » est-il respecté ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.

Sinon, pourquoi ?

11 Le projet contribue-t-il en général à une :

a) simplification administrative, et/ou à une ☐ Oui ☒ Non

b) amélioration de la qualité réglementaire ? ☒ Oui ☐ Non

Remarques / Observations :

12 Des heures d'ouverture de guichet, favorables et adaptées aux besoins du/des destinataire(s), seront-elles introduites ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.

13 Y a-t-il une nécessité d'adapter un système informatique auprès de l'Etat (e-Government ou application back-office) ☐ Oui ☒ Non

Si oui, quel est le délai pour disposer du nouveau système ?

14 Y a-t-il un besoin en formation du personnel de l'administration concernée ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.

Si oui, lequel ?

Remarques / Observations :

Egalité des chances

15 Le projet est-il :

- principalement centré sur l'égalité des femmes et des hommes ? ☐ Oui ☒ Non
- positif en matière d'égalité des femmes et des hommes ? ☐ Oui ☒ Non

Si oui, expliquez de quelle manière :

- neutre en matière d'égalité des femmes et des hommes ? ☒ Oui ☐ Non

Si oui, expliquez pourquoi : ne s'applique pas aux personnes physiques

- négatif en matière d'égalité des femmes et des hommes ? ☐ Oui ☒ Non

Si oui, expliquez de quelle manière :

16 Y a-t-il un impact financier différent sur les femmes et les hommes ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.

Si oui, expliquez de quelle manière :

Directive « services »

17 Le projet introduit-il une exigence relative à la liberté d'établissement soumise à évaluation [5] ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.

Si oui, veuillez annexer le formulaire A, disponible au site Internet du Ministère de l'Economie et du Commerce extérieur :

www.eco.public.lu/attributions/dg2/d_consommation/d_march___int__rieur/Services/index.html

[5] Article 15 paragraphe 2 de la directive « services » (cf. Note explicative, p.10-11)

18 Le projet introduit-il une exigence relative à la libre prestation de services transfrontaliers [6] ? ☐ Oui ☐ Non ☒ N.a.

Si oui, veuillez annexer le formulaire B, disponible au site Internet du Ministère de l'Economie et du Commerce extérieur :

www.eco.public.lu/attributions/dg2/d_consommation/d_march___int__rieur/Services/index.html

[6] Article 16, paragraphe 1, troisième alinéa et paragraphe 3, première phrase de la directive « services » (cf. Note explicative, p.10-11)