

Sion, le 19 janvier 2021

Directive n° 8.02

Echange automatique des renseignements (EAR) – Dénonciations spontanées

1. Généralités

La Confédération et les Etats mentionnés sur la liste ci-après appliquent l'échange automatique de renseignements (EAR).

Sur ce tableau figurent les dates d'entrée en vigueur de l'EAR avec chaque pays concerné ou groupe de pays concernés.

| Etats | Entrée en vigueur |
|---|-------------------|
| Afrique du Sud | 01.01.2018 |
| Andorre | 01.01.2018 |
| Anguilla | 01.01.2019 |
| Antigua-et-Barbuda | 1) |
| Arabie saoudite | 01.01.2018 |
| Argentine | 01.01.2018 |
| Aruba | 1) |
| Australie | 01.01.2017 |
| Bahamas | 01.01.2019 |
| Bahreïn | 01.01.2019 |
| Barbade | 01.01.2018 |
| Belize | 01.01.2018 |
| Bermudes | 01.01.2018 |
| Brésil | 01.01.2018 |
| Canada | 01.01.2017 |
| Chili | 01.01.2018 |
| Chine | 01.01.2018 |
| Colombie | 01.01.2018 |
| Communes d'outre-mer des Pays-Bas (Bonaire, Saint Eustache, Saba) | 01.01.2019 |
| Costa Rica | 01.01.2018 |
| Curaçao | 01.01.2018 |
| Émirats arabes unis | 01.01.2019 |
| Grenade | 1) |
| Groenland | 01.01.2018 |
| Guernesey | 01.01.2017 |
| Hong Kong | 01.01.2018 |
| Îles Caïman | 01.01.2018 |
| Îles Féroé | 01.01.2018 |
| Îles Cook | 01.01.2018 |
| Île de Man | 01.01.2017 |
| Îles Marshall | 1) |
| Îles Turques-et Caïques | 01.01.2018 |
| Îles Vierges britanniques | 01.01.2018 |
| Inde | 01.01.2018 |
| Indonésie | 01.01.2018 |
| Islande | 01.01.2017 |
| Israël | 01.01.2018 |
| Japon | 01.01.2017 |
| Jersey | 01.01.2017 |
| Koweït | 01.01.2019 |

| Etats | Entrée en vigueur |
|------------------------------------|--------------------------|
| Liechtenstein | 01.01.2018 |
| Malaisie | 01.01.2018 |
| Maurice | 01.01.2018 |
| Mexique | 01.01.2018 |
| Monaco | 01.01.2018 |
| Montserrat | 01.01.2018 |
| Nauru | 01.01.2019 |
| Norvège | 01.01.2017 |
| Nouvelle-Zélande | 01.01.2018 |
| Panama | 01.01.2019 |
| Qatar | 01.01.2019 |
| République de Corée (Corée du Sud) | 01.01.2017 |
| Russie | 01.01.2018 |
| Saint-Kitts-et-Nevis | 01.01.2018 |
| Sainte-Lucie | 01.01.2018 |
| Saint-Marin | 01.01.2018 |
| Saint-Vincent-et-les-Grenadines | 01.01.2018 |
| Seychelles | 01.01.2018 |
| Singapour | 01.01.2018 |
| Union européenne | 01.01.2017 |
| Uruguay | 01.01.2018 |

1) Ces Etats et territoires ne remplissent pas encore les conditions de la norme ou ont repoussé l'entrée en vigueur de l'EAR.

L'Accord avec l'Union européenne concerne la Suisse et les pays ci-après :

1. Belgique
2. Bulgarie
3. Tchéquie
4. Danemark
5. Allemagne
6. Estonie
7. Grèce
8. Espagne
9. France
10. Croatie
11. Irlande
12. Italie
13. Chypre
14. Lettonie
15. Lituanie
16. Luxembourg
17. Hongrie
18. Malte
19. Pays-Bas
20. Autriche
21. Pologne
22. Portugal
23. Roumanie
24. Slovénie
25. Slovaquie
26. Finlande
27. Suède
28. Royaume Uni et Irlande du Nord

2. Echange automatique dès le 1.1.2017 et dénonciations spontanées

La récolte d'informations a eu lieu en 2017 et celles-ci sont échangées en 2018. Pour les éléments fiscaux provenant d'Etats appliquant l'échange automatique dès le 1.1.2017, l'AFC et le SCC considèrent que ces éléments seront connus de l'administration au 30 septembre 2018. Ainsi une dénonciation ne pourra plus être considérée comme spontanée (sans amende) à compter de cette échéance.

3. Echange automatique dès le 1.1.2018 et dénonciations spontanées

La récolte d'informations a lieu en 2018 et celles-ci seront échangées en 2019. L'AFC et le SCC considèrent que ces éléments seront connus de l'administration au 30 septembre 2019. Ainsi une dénonciation ne pourra plus être considérée comme spontanée (sans amende) à compter de cette échéance.

4. Echange automatique dès le 1.1.2019 et dénonciations spontanées

La récolte d'informations aura lieu en 2019 et celles-ci seront échangées en 2020. L'AFC et le SCC considèrent que ces éléments seront connus de l'administration au 30 septembre 2020. Ainsi une dénonciation ne pourra plus être considérée comme spontanée (sans amende) à compter de cette échéance.

Exemple

Le contribuable domicilié en Suisse **dépose en décembre 2018** une déclaration spontanée d'éléments fiscaux (revenu/fortune) placés dans une banque italienne.

Les conditions d'une dénonciation spontanée ne sont pas remplies puisque les autorités fiscales (AFC et SCC) pourront avoir connaissance dès le 1^{er} octobre 2018 des données communiquées à la Suisse par les autorités italiennes. Le contribuable **n'a pas utilisé le délai fixé au 30 septembre 2018** pour déposer une dénonciation spontanée non punissable.

Conséquences : Rappel d'impôts et amendes

5. Entrée en vigueur

La présente directive est applicable immédiatement (17 septembre 2018).

Bernard Morand

Adjoint


Beda Albrecht

Chef de service
