



## Échange de renseignements en matière fiscale

### Les tribunes EFI sur les mesures anti évasion

**Les 12 premiers traités publiés le 23 juillet 2010**

Note de P MICHAUD [patrickmichaud@orange.fr](mailto:patrickmichaud@orange.fr)  
Une copie en français de chaque traité est annexée  
au projet de loi **en pdf** dans les travaux préparatoires

<b>Les travaux de l'OCDE.....</b>	<b>2</b>
<b>Jersey.....</b>	<b>2</b>
<b>Bahamas .....</b>	<b>2</b>
<b>Îles Turques et Caïques .....</b>	<b>2</b>
<b>Bermudes.....</b>	<b>3</b>
<b>Îles Caïmans.....</b>	<b>3</b>
<b>Gibraltar .....</b>	<b>3</b>
<b>Saint-Marin.....</b>	<b>3</b>
<b>Liechtenstein .....</b>	<b>4</b>
<b>Principauté d'Andorre .....</b>	<b>4</b>
<b>Guernesey .....</b>	<b>4</b>
<b>Île de Man .....</b>	<b>4</b>
<b>Îles Vierges.....</b>	<b>4</b>
<b>l'entrée en vigueur L'article 12 : .....</b>	<b>5</b>
<b>Principales dispositions de la législation fiscale des douze états et territoires .....</b>	<b>6</b>

# **Les travaux de l'OCDE**

## **Les tribunes EFI sur l'OCDE**

Transparence fiscale - le Forum mondial lance des examens par pays

### **Le modèle d'accords d'échange de renseignements fiscaux (ocde)**

*Tax Information Exchange Agreements (TIEAS)*

Accords bilatéraux récents (par ordre de date de signature)

## **Jersey**

LOI n° 2010-841 du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord sous forme d'échange de lettres entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement de Jersey relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale et à l'imposition des pensions

Travaux préparatoires    Le traité avec Jersey

## **Bahamas**

LOI n° 2010-842 du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord sous forme d'échange de lettres entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement du Commonwealth des Bahamas relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

Travaux préparatoires    Le traité avec les Bahamas,

## **Îles Turques et Caïques**

LOI n° 2010-843 du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord sous forme d'échange de lettres entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement des Îles Turques et Caïques relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

Travaux préparatoires

Le traité avec les Îles Turques et Caïques

## **Bermudes**

[LOI n° 2010-844](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord sous forme d'échange de lettres entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement des Bermudes relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

[Travaux préparatoires](#)

[Le traité avec les Bermudes](#)

## **Îles Caïmans**

[LOI n° 2010-845](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord sous forme d'échange de lettres entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement des Îles Caïmans relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

[Travaux préparatoires](#) [Le traité avec les Îles Caïmans](#)

## **Gibraltar**

[LOI n° 2010-846](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord sous forme d'échange de lettres entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement de Gibraltar relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

[Travaux préparatoires](#) [Le traité avec Gibraltar](#)

## **Saint-Marin**

[LOI n° 2010-847](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement de la République de Saint-Marin relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

[Travaux préparatoires](#)

[Le traité avec Saint-Marin](#)

## **Liechtenstein**

[LOI n° 2010-848](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement du Liechtenstein relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

[Travaux préparatoires](#)

[Le traité avec le Liechtenstein](#)

## **Principauté d'Andorre**

[LOI n° 2010-849](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement de la Principauté d'Andorre relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

[Travaux préparatoires](#) [Le traité avec Andorre](#)

## **Guernesey**

[LOI n° 2010-850](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement de Guernesey relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

[Travaux préparatoires](#) [Le traité avec Guernesey](#)

## **Île de Man**

[LOI n° 2010-851](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement de l'Île de Man relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

[Travaux préparatoires](#) [Le traité avec l'Ile de Man](#)

## **Îles Vierges**

[LOI n° 2010-852](#) du 23 juillet 2010 autorisant l'approbation de l'accord entre le Gouvernement de la République française et le Gouvernement des Îles Vierges britanniques relatif à l'échange de renseignements en matière fiscale

## Travaux préparatoires

### Le traité avec les Îles Vierges britanniques

#### **Article 12 : l'entrée en vigueur**

Les accords entrent en vigueur, selon les termes de l'article 12<sup>1</sup>, dès la notification de l'accomplissement des procédures internes requises.

**Les accords signés avec Jersey (art. 12) et les Îles Vierges britanniques (art.13) précisent**, en outre, que l'accord est soumis à ratification, acceptation ou approbation par les parties contractantes et que les instruments notifiant l'accomplissement de ces procédures internes doivent être échangés aussi rapidement que possible.

Le sénateur [Adrien GOUTEYRON](#), rapporteur des textes devant le Sénat, s'est interrogé sur l'état d'avancement du procédé de ratification dans l'ensemble de ces Etats et territoires en **juillet 2010**

Il apparaît qu'**ont été accomplies les procédures internes requises** :

- le 18 juin 2009 pour l'Île de Man,
- le 23 juillet 2009 pour Jersey,
- le 28 juillet 2009 pour Guernesey,
- le 17 novembre 2009 pour les Bermudes,
- le 14 janvier 2010 pour Gibraltar,
- le 17 février 2010 pour la République de Saint-Marin,
- le 22 avril 2010 pour le Liechtenstein,
- le 13 mai 2010 pour la Principauté d'Andorre.

En revanche, les **Bahamas**, les **Îles Caïmans**, les **Îles Turques et Caïques** et les **Îles Vierges britanniques n'ont pas encore notifié** l'accomplissement des dites procédures.

L'ensemble des accords, à l'exception de celui conclu avec le Liechtenstein, établit une **distinction** entre l'entrée en vigueur de l'échange de renseignements **en matière fiscale pénale** et celle relative aux autres questions visées à l'article 1<sup>er</sup>, conformément au modèle OCDE. Ainsi, ces accords prennent effet :

a) **en matière fiscale pénale, à compter de la date de leur entrée en vigueur** sous réserve que *l'article 13 de l'accord signé avec les Bahamas stipule qu'en matière fiscale pénale, l'accord prend effet pour les exercices fiscaux commençant au 1<sup>er</sup> janvier 2004 ou postérieurement.*

---

<sup>1</sup> Cf. les articles 11 de l'accord avec l'Île de Man et de celui avec le Liechtenstein et les articles 13 de l'accord avec les Bahamas et de celui avec les Îles Vierges britanniques.

b) en ce qui concerne toutes les autres questions visées à l'article 1<sup>er</sup>, à cette même date, « *mais uniquement pour les exercices fiscaux commençant à cette date ou postérieurement ou, à défaut d'exercice fiscal, pour toutes les obligations fiscales prenant naissance à cette date ou postérieurement* ».

**En revanche, l'accord conclu avec le Liechtenstein** ne reprend pas cette distinction. Il prend effet uniquement pour les exercices fiscaux commençant au 1<sup>er</sup> janvier 2010 ou postérieurement.

## **Principales dispositions de la législation fiscale des douze états et territoires**

- [1. Présentation de la fiscalité en Andorre](#)
- [2. Présentation de la fiscalité aux Bahamas](#)
- [3. Présentation de la fiscalité aux Bermudes](#)
- [4. Présentation de la fiscalité à Gibraltar](#)
- [5. Fiscalité applicable à Guernesey](#)
- [6. Présentation de la fiscalité aux Îles Caïmans](#)
- [7. Fiscalité applicable à l'Île de Man](#)
- [8. Présentation de la fiscalité aux Îles Turques et Caïques](#)
- [9. Présentation de la fiscalité aux Îles Vierges  
britanniques](#)
- [10. Fiscalité applicable à Jersey](#)
- [11. Présentation de la fiscalité au Liechtenstein](#)
- [12. Présentation de la fiscalité à Saint-Marin](#)

Patrick Michaud

Avocat aout 2010