

Bruxelles, den 8. november 2016
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

RESULTAT AF DRØFTELSENE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
dato:	8. november 2016
til:	delegationerne

Tidl. dok. nr.:	13918/16 FISC 182 ECOFIN 991
Vedr.:	De kriterier og den proces, der skal føre til udarbejdelsen af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner
	– Rådets konklusioner (8. november 2016)

Vedlagt følger til delegationerne Rådets konklusioner om de kriterier og den proces, der skal føre til udarbejdelsen af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, som Rådet vedtog på 3495. samling den 8. november 2016.

RÅDETS KONKLUSIONER**om de kriterier og den proces, der skal føre til udarbejdelsen af en EU-liste over
ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner(*)**

(*) Rådet besluttede at offentliggøre disse konklusioner til orientering i Den Europæiske Unions Tidende.

Rådet

1. BEKRÆFTER sit prioriterede tilsagn om at fortsætte bekæmpelsen af skattesvig, skatteunddragelse og skatteundgåelse samt hvidvaskning af penge, som udhuler medlemsstaternes skattegrundlag,
2. ER AF DEN OPFATTELSE, at en koordineret politisk indsats på dette område på EU-plan og globalt plan, som f.eks. fastlæggelse af objektive kriterier for identificering af ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, er en del af de effektive foranstaltninger, der vil bidrage til økonomisk vækst og klarhed på skatteområdet,
3. MINDER OM Rådets konklusioner af 25. maj 2016 om en ekstern skattestrategi og om foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af beskatningsoverenskomster og navnlig punkt 6-10 i disse konklusioner,
4. BESLUTTER, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner fastlægges af Rådet i 2017,
5. GLÆDER SIG i denne forbindelse OVER det forberedende arbejde, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) og Europa-Kommissionen har udført hidtil,
6. GODKENDER bilaget til disse konklusioner og BEMÆRKER, at det fremtidige arbejde på dette område bør koordineres med og tage udgangspunkt i udviklingen i Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet og OECD's inklusive ramme for kampen mod udhuling af skattegrundlaget og overførsel af fortjeneste,

7. OPFORDRER TIL høje internationale standarder for god forvaltningspraksis på skatteområdet med hensyn til gennemsigtighed på skatteområdet, fair beskatning og tiltag til bekæmpelse af BEPS, navnlig for så vidt angår gennemsigtighed på skatteområdet,
8. NOTERER SIG for så vidt angår gennemsigtighed på skatteområdet, at mere end 100 jurisdiktioner har givet tilsagn om at ville gennemføre den fælles indberetningsstandard (CRS), og gør status over den igangværende overvågning, der foretages af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet, og vurderingen af de internationale standarder for automatisk informationsudveksling og informationsudveksling efter anmodning,
9. NOTERER SIG for så vidt angår fair beskatning og tiltag til bekæmpelse af BEPS det igangværende arbejde med OECD's inklusive ramme for kampen mod udhuling af skattegrundlaget og overførsel af fortjeneste, herunder arbejdet i forummet om skadelig skattepraksis som en del heraf,
10. ANMODER Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) og dens relevante undergruppe om senest i januar 2017 at afslutte arbejdet med udvælgelse af de jurisdiktioner, der skal screenes, på grundlag af Europa-Kommissionens resultattavle og om fortsat at undersøge mulighederne for defensive foranstaltninger på EU-plan, som Rådet skal godkende, i overensstemmelse med Rådets konklusioner fra maj 2016.

I. Kriterier for screening af jurisdiktioner med henblik på udarbejdelse af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner

Følgende kriterier for god forvaltning på skatteområdet bør anvendes til at screene jurisdiktioner med henblik på udarbejdelse af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner i overensstemmelse med retningslinjerne for screening. Jurisdiktionernes overholdelse af reglerne vedrørende gennemsigtighed på skatteområdet, fair beskatning og gennemførelse af BEPS-foranstaltninger vurderes kumulativt i screeningsprocessen.

For så vidt angår fremtidige screeninger vil disse kriterier blive justeret af Rådet efter behov under hensyntagen til udviklingen inden for internationale standarder, fremtidige vurderinger af disse standarder og betydningen af, at alle relevante jurisdiktioner fortsat og hurtigt gør fremskridt på disse områder.

1. Kriterierne vedrørende gennemsigtighed på skatteområdet

Kriterier, som en jurisdiktion bør opfylde for at blive anset for at overholde reglerne vedrørende gennemsigtighed på skatteområdet:

- 1.1. Første kriterium vedrørende OECD's standard for automatisk udveksling af oplysninger (fælles indberetningsstandard – CRS-model): Jurisdiktionen bør have forpligtet sig til og have startet den lovgivningsmæssige proces til en effektiv gennemførelse af CRS-modellen med første udveksling senest i 2018 (vedrørende året 2017) og have indført ordninger, så de er i stand til at udveksle oplysninger med alle medlemsstaterne, senest inden udgangen af 2017, enten ved at undertegne den multilaterale aftale om kompetent myndighed eller gennem bilaterale aftaler,

Fremtidigt kriterium vedrørende CRS-modellen gældende fra 2018: Jurisdiktionen bør mindst have status af "Largely Compliant" ifølge det globale forum med hensyn til den automatiske udveksling af oplysninger (CRS-modellen), og

1.2. Jurisdiktionen bør mindst have status af "Largely Compliant" ifølge det globale forum vedrørende OECD's standard for udveksling af oplysninger efter anmodning under behørigt hensyn til den hurtige procedure, og

1.3. (for suveræne stater) Jurisdiktionen bør enten:

- i) have ratificeret, være nået til enighed om at ratificere, have påbegyndt ratificeringsprocessen eller have forpligtet sig til ikrafttrædelsen, inden for en rimelig tidshorisont, af OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager, som ændret, eller
- ii) senest den 31. december 2018 have et netværk af aktive ordninger med henblik på udveksling, der er tilstrækkelig bredt til at dække alle medlemsstater, og som effektivt giver mulighed for både udveksling af oplysninger efter anmodning og automatisk udveksling af oplysninger,

(for ikkesuveræne jurisdiktioner) Jurisdiktionen bør enten:

- i) deltage i den multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, der enten allerede er i kraft eller forventes at træde i kraft for dem inden for en rimelig tidshorisont, eller
- ii) have et netværk af aktive ordninger med henblik på udveksling eller have taget de fornødne skridt til inden for en rimelig tidshorisont at sætte sådanne aftaler med henblik på udveksling i kraft, der er tilstrækkelig brede til at dække alle medlemsstater, og som giver mulighed for både udveksling af oplysninger efter anmodning og automatisk udveksling af oplysninger.

- 1.4. Fremtidigt kriterium: I betragtning af initiativet til fremtidig global udveksling af oplysninger om egentligt ejerskab vil spørgsmålet om egentligt ejerskab blive indarbejdet på et senere tidspunkt som et fjerde gennemsigtighedskriterium for screening.

Indtil den 30. juni 2019 bør følgende undtagelse finde anvendelse:

- En jurisdiktion kan anses for at opfylde kriterierne vedrørende gennemsigtighed på skatteområdet, hvis den opfylder mindst to af kriterierne 1.1, 1.2 og 1.3.

Denne undtagelse gælder ikke for jurisdiktioner, der har status af "Non Compliant" for så vidt angår kriterium 1.2, eller som ikkesenest den 30. juni 2018 mindst har status af "Largely Compliant" for så vidt angår nævnte kriterium.

Lande og jurisdiktioner, der optræder på den liste over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner, som OECD og medlemmerne af G20 i øjeblikket er ved at udarbejde, vil kunne optages på EU-listen, uanset om de er blevet udvalgt til screeningen eller ej.

2. Fair beskatning

Kriterier, som en jurisdiktion bør opfylde for at blive anset for at overholde reglerne vedrørende fair beskatning:

- 2.1. Jurisdiktionen bør ikke have nogen skattebegunstigelsesforanstaltninger, der kan betragtes som skadelige i henhold til kriterierne i resolutionen vedtaget af Rådet og repræsentanterne for medlemsstaternes regeringer, forsamlet i Rådet den 1. december 1997, om en adfærdskodeks for erhvervsbeskatning¹ og
- 2.2. Jurisdiktionen bør ikke fremme offshorekonstruktioner eller -ordninger, der skal tiltrække overskud, som ikke afspejler en reel økonomisk aktivitet i jurisdiktionen.

¹ EFT C 2 af 6.1.1998, s. 2.

3. Gennemførelse af tiltag til bekæmpelse af BEPS

3.1. Indledende kriterium, som en jurisdiktion bør opfylde for at blive anset for at overholde reglerne vedrørende gennemførelsen af tiltag til bekæmpelse af BEPS:

- Jurisdiktionen bør inden udgangen af 2017 forpligte sig til at overholde OECD's aftalte minimumsstandards for bekæmpelse af BEPS og sikre deres konsekvente gennemførelse.

3.2. Fremtidigt kriterium, som en jurisdiktion bør opfylde for at blive anset for at overholde reglerne vedrørende gennemførelsen af tiltag til bekæmpelse af BEPS (anvendes når undersøgelserne af de aftalte minimumsstandards inden for den inklusive ramme er afsluttet):

- Jurisdiktionen bør modtage en positiv vurdering² for effektivt at have gennemført OECD's aftalte minimumsstandards for bekæmpelse af BEPS.

² Når der er opnået enighed om metoden, vil kriteriets ordlyd blive revideret af Rådet i overensstemmelse hermed.

II. Retningslinjer for screening af jurisdiktioner med henblik på udarbejdelse af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner

1. Den screening af de relevante jurisdiktioner, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) foretager på grundlag af kriterierne i del I i dette bilag, bør indledes hurtigt med henblik på Rådets godkendelse af EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner inden udgangen af 2017.
2. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) støttet af Rådets Generalsekretariat vil gennemføre og føre tilsyn med screeningsprocessen. Kommissionens tjenestegrene vil bistå Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) ved at udføre de nødvendige forberedelser af screeningsprocessen i overensstemmelse med de roller, der på nuværende tidspunkt er fastsat i henhold til processen vedrørende adfærdskodeksen for erhvervsbeskatning, med særlig henvisning til tidligere og igangværende dialoger med tredjelande.
3. I screeningsprocessen bør der gøres status over det arbejde, der er blevet udført inden for Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet og OECD's inklusive ramme for kampen mod udhuling af skattegrundlaget og overførsel af fortjeneste.
4. Senest i januar 2017 bør der sendes skrivelser til de jurisdiktioner, der er blevet udvalgt til screening, med en opfordring til at deltage i processen, samtidig med at gennemsigtigheden af denne proces sikres.
5. Senest i februar 2017 bør Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning), hvis det er relevant, udpege medlemsstater og/eller eksperter eller ekspertgrupper fra medlemsstaterne til at samarbejde med Kommissionen om screeningen af de relevante jurisdiktioner.

6. Senest i sommeren 2017 bør der finde skriftlige kontakter og eventuelt bilaterale drøftelser sted med de pågældende jurisdiktioner med henblik på yderligere deltagelse i dialogen og undersøgelse af løsninger med hensyn til betænkeligheder ved skattesystemerne i disse jurisdiktioner samt indhentning af de nødvendige tilsagn. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) bør holdes orienteret og involveres aktivt i denne proces.
7. Senest i september 2017 bør resultatet af de bilaterale drøftelser og status over dem forelægges for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning).
8. Inden udgangen af 2017 bør Rådet efter de nødvendige forberedende foranstaltninger i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) og i samarbejde med Gruppen på Højt Plan (beskatning) godkende EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner.
9. Arbejdet med at undersøge mulighederne for defensive foranstaltninger på EU-plan i overensstemmelse med Rådets konklusioner fra maj 2016 bør afsluttes i tide. Defensive foranstaltninger bør ikke berøre medlemsstaternes respektive kompetenceområder, såsom anvendelsen af supplerende foranstaltninger eller føringen af lister over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner på nationalt plan bredere set.
10. Så snart proceduren med udarbejdelsen af listen er afsluttet, bør der straks sendes skrivelser til de berørte ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner med en klar redegørelse for deres opførelse på listen, og hvilke skridt der forventes taget af en jurisdiktion, der er opført på listen, for at blive fjernet fra listen.
11. Eftersom udviklingslande kan mangle kapacitet til at gennemføre standarder for gennemsigtighed på skatteområdet og minimumsstandarder for bekæmpelse af BEPS efter den samme tidsplan som udviklede lande, bør der tages særligt hensyn til dette forhold under screeningsprocessen, dog på betingelse af at disse jurisdiktioner ikke rangerer højt på listen for så vidt angår økonomisk aktivitet og ikke har finanscentre.

12. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) bør videreudvikle passende ordninger med hensyn til praktiske metoder og måder at gennemføre retningslinjerne på i forbindelse med screening af jurisdiktioner med henblik på Rådets udarbejdelse af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner.
 13. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) bør bl.a. inden januar 2017 ud fra objektive kriterier fastlægge udstrækningen af den rimelige tidshorisont, der er nævnt i kriterium 1.3, og anvendelsesområdet for kriterium 2.2. I forbindelse med kriterium 2.2 bør Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) evaluere manglen på et selskabsskattesystem eller anvendelsen af en nominel selskabsskattesats på nul eller næsten nul som en mulig indikator.
 14. EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner bør ajourføres regelmæssigt efter behov af Rådet efter disse retningslinjer på grundlag af de oplysninger, der vil blive stillet til rådighed for Kommissionen og/eller Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning).
-